



Facultad de Ciencias Económicas y Empresariales

Departamento de Contabilidad y Finanzas

*TÍTULO: Elaboración de las fichas de costo de producciones textiles
fundamentales de la Unidad Básica PAMEX Cruces-Lajas*

*Tesis en Opción al Título de Licenciado en
Contabilidad y Finanzas*

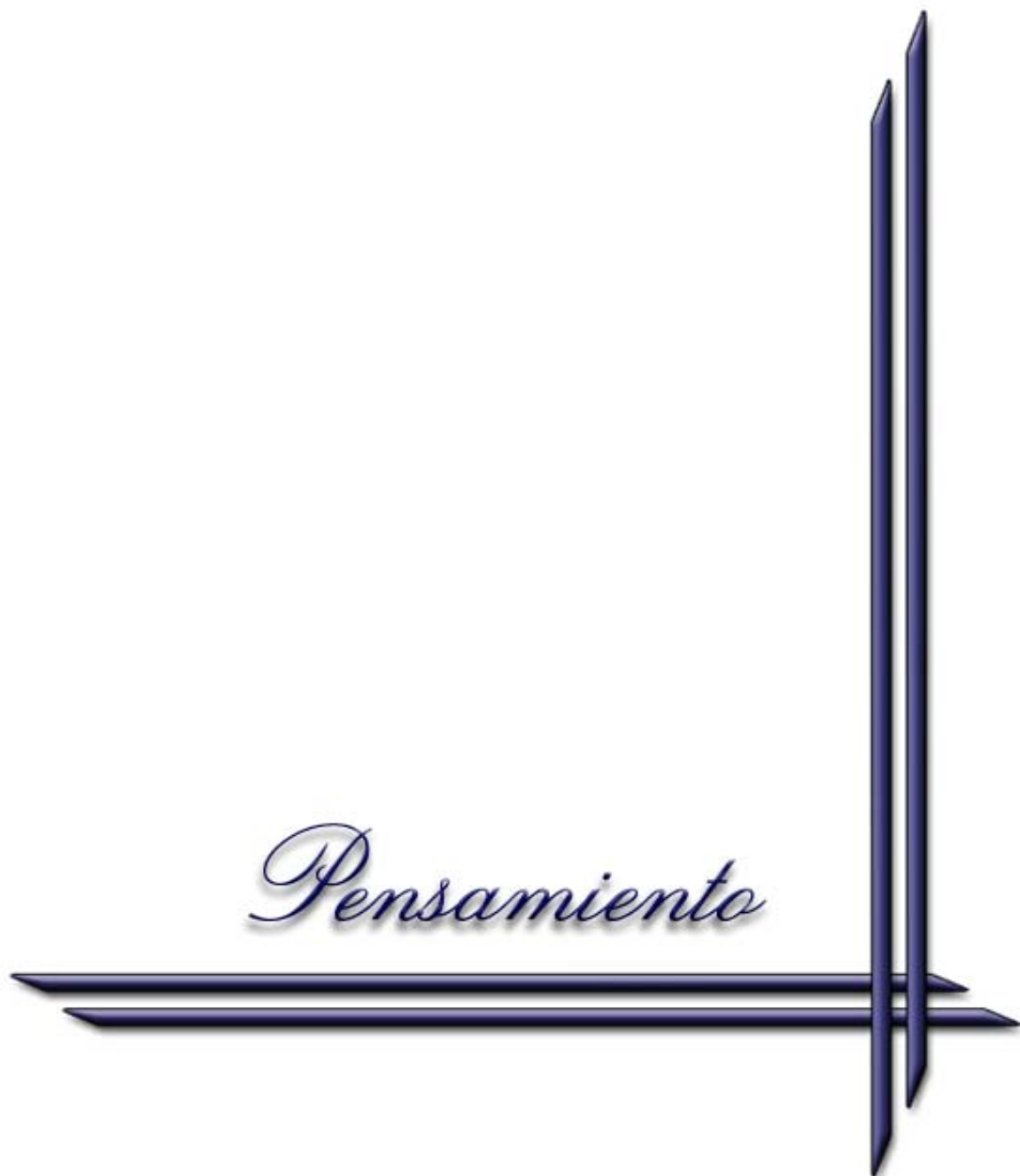
AUTORA: Mileysi Pérez Becerra

TUTORES: Lic. Benigno V. García Cárdenas

Lic. Joel E. Gil Caldosó

Cienfuegos 2012

Pensamiento





"...Los controles empiezan en la base estadística suficientemente digna de confianza para sentir la seguridad de que todos los datos que se manejan son exactos, así como el hábito de trabajar con el dato estadístico, saber utilizarlo, que no sea una cifra fría como es para la mayoría de los administradores de hoy, salvo quizás un dato de la producción, sino que es una cifra que encierra todo una serie de secretos que hay que develar detrás de ella, aprender a interpretar estos secretos es un trabajo de hoy".

Ché

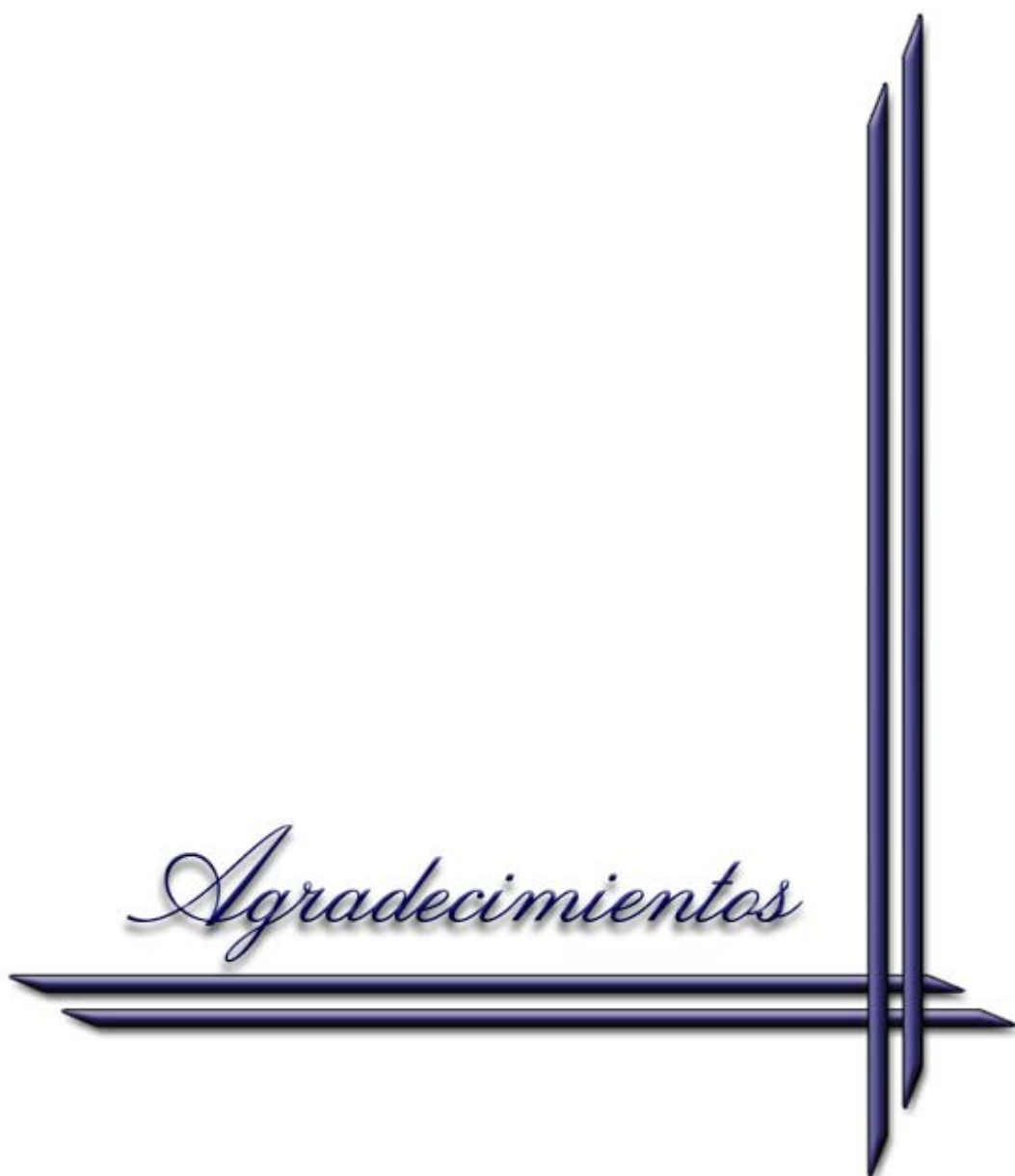
Dedicatoria



A mis hijas Leila Beatriz y Delilah que con su ternura hacen que todas las cosas buenas sean importantes, las cosas difíciles alcanzables y la vida una verdadera oportunidad.

A Robert, mi esposo, que desde el principio confió en mí para hacer esta carrera y cumplió con su promesa de ayudarme hasta el final.

Agradecimientos



“No hay en el mundo exceso más bello que el de la gratitud.”

A mis hijas, por su paciencia, amor y comprensión.

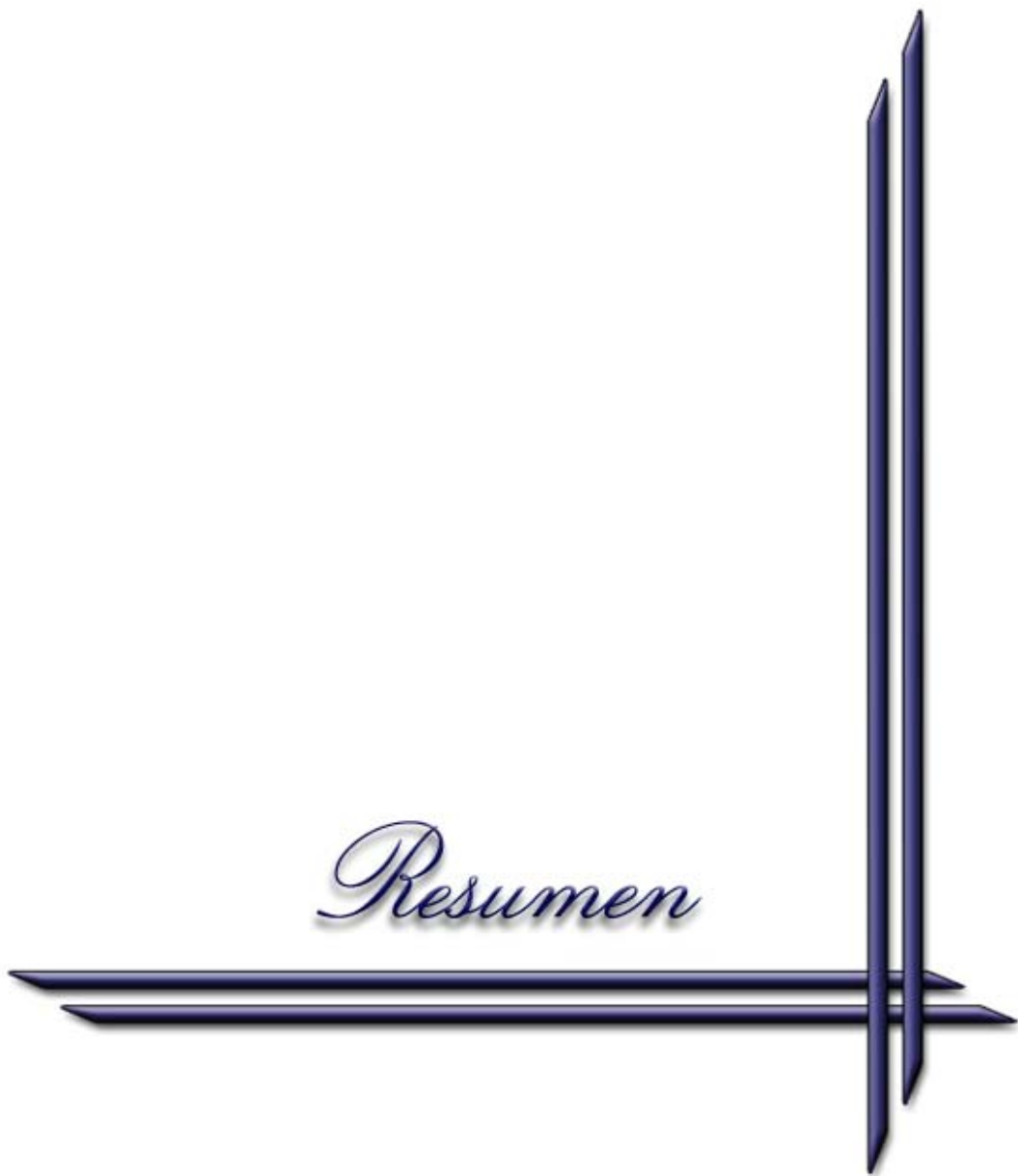
A mi esposo por hacerme tan feliz, por su compañía y por todo su amor.

A Tatania por ser una gran amiga, la cual ha vivido cada momento junto a mí, sea entristecido o satisfecho y darme todo su apoyo en los momentos difíciles.

A mi hermana por todo el apoyo que me ha brindado.

A Benigno mi tutor quien con amor y profesionalidad me ha orientado en cada momento, dedicándome horas de su tiempo.

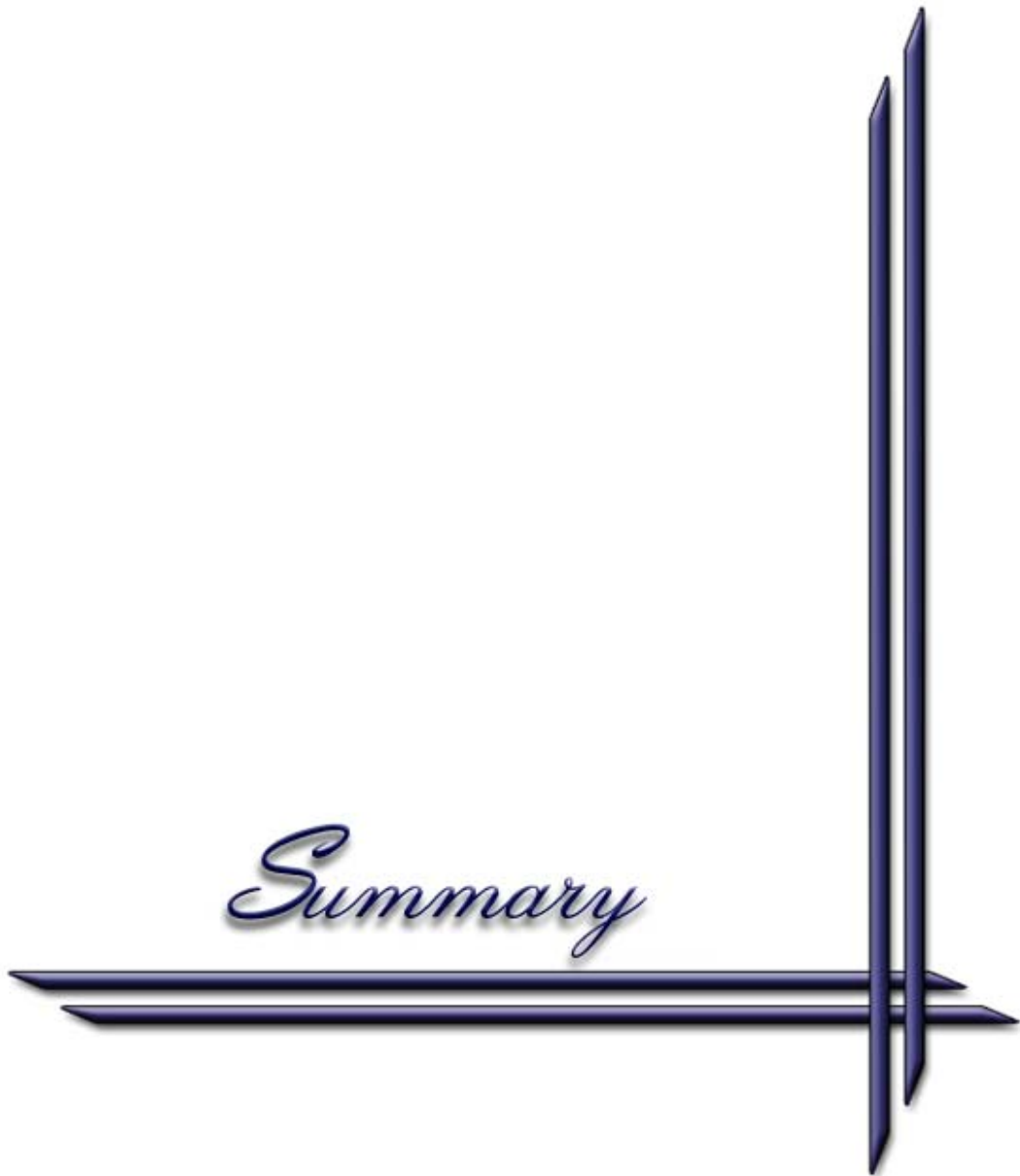
Resumen



Resumen

La presente investigación titulada: "Elaboración de las Fichas de Costo de Producciones Textiles Fundamentales de la Unidad Básica PAMEX Cruces-Lajas", se desarrolló por la necesidad de elaborar las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales al poseer una nueva tecnología de producción en el taller Yumurí. El objetivo de la misma tiene la finalidad de efectuar la elaboración y cálculo de las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales que abarcan la cantidad de diez surtidos, como ropa para hombre, ropa para mujeres y de otras producciones para el hogar. Para alcanzar este objetivo se aplicaron las técnicas requeridas, de acuerdo a la base documental especializada, resoluciones vigentes sobre la temática, información contable de la entidad y análisis económico financiero. La investigación se estructuró en tres capítulos, el primero: Fundamentación Teórica de la Investigación, este capítulo presenta los conceptos y aspectos teóricos relacionados con la contabilidad de costo en general y las fichas de costo en particular. El segundo: Caracterización de la Entidad y Propuesta del Procedimiento para Elaborar las Fichas de Costo de las Producciones Textiles Fundamentales, el cual trata los aspectos principales y más relevantes de la entidad objeto de investigación, y se detallan los procedimientos para la elaboración de las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales con la nueva tecnología instalada y en el tercer capítulo: Elaboración de las Fichas de Costo de las Producciones Textiles Fundamentales y su Efecto Económico, donde se elaboran las fichas de costo de estas producciones y se analiza su efecto económico en la entidad.

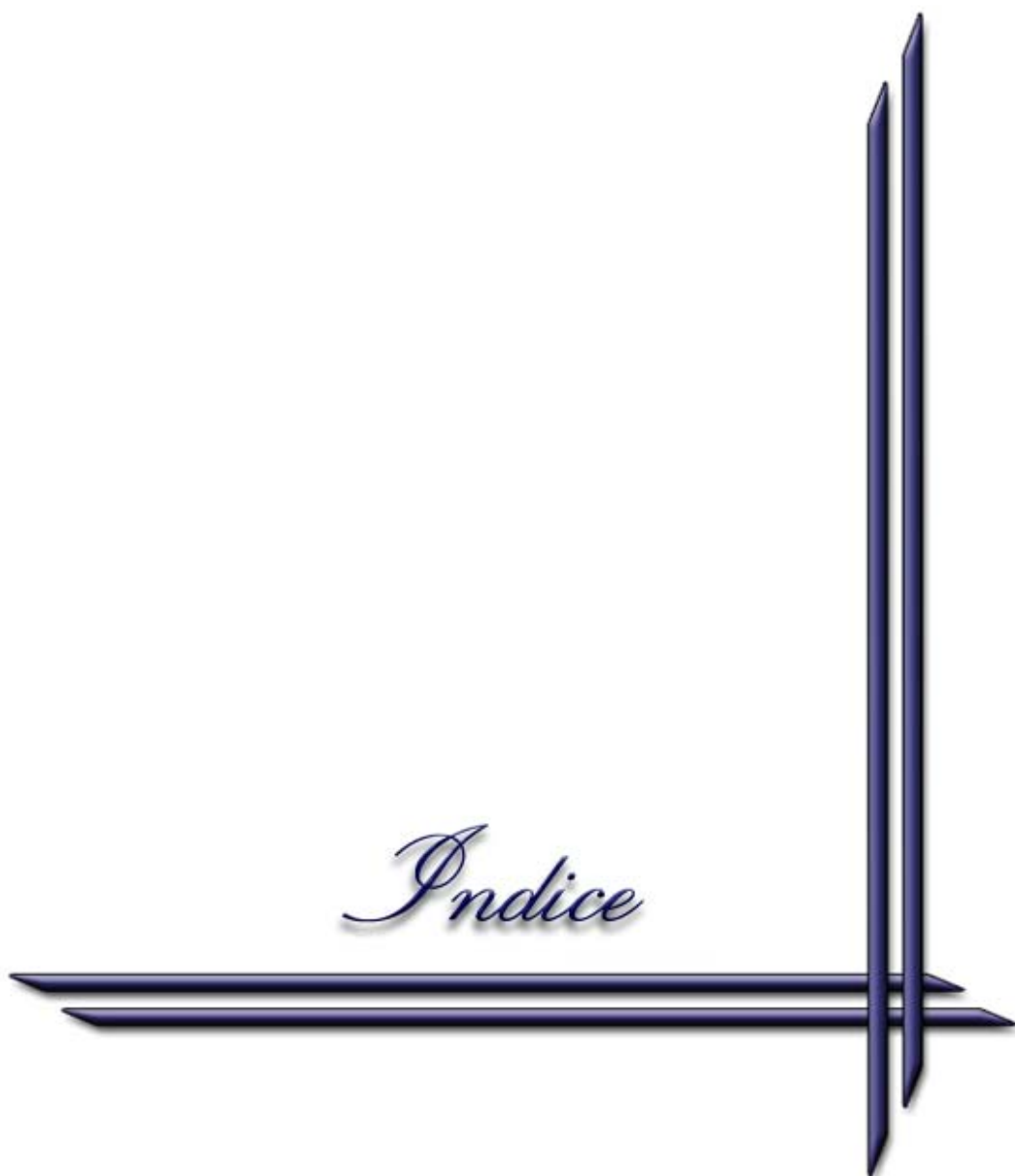
Summary



Summary

The present research entitled. "Elaboration of Cost Index cards of Fundamental textile Productions in the Basic Unit PAMEX, Cruces-Lajas was developed due to the necessity to elaborate the index cards of fundamental textile productions because of a new technology of production in the shop "Yumuri". The general objective is to effect the elaboration and calculation of the cost index cards of fundamental textile productions which embrace the quantity of ten selections like men clothes, women clothes and other productions for using at home. To obtain this general objective it was put on the required techniques according to the specialized documentary base, in force resolutions about the topic, countable information of the Entity and financial economic analysis. The research was developed in three chapters, the first: theoretical basis of the research, this chapter presents the concepts and theoretical aspect related with the cost accounting in general and the cost index cards point. The second: description of the Entity and Proposition of the procedure to Elaborate the Cost Index cards of Fundamental textiles Productions which is about the main and outstanding aspects of the entity and there are specified the procedures to elaborate the cost index cards of fundamental textile productions with the new technology installed and the third chapter: Elaboration of the Cost Index cards of Fundamental textile Productions and its Economic Effect, where are elaborated the cost index cards of these productions and the economic effect in the entity is analyzed.

Indice



Índice

Índice	Pág.
Introducción	2
Capítulo I Fundamentación teórica de la investigación	7
1 Contabilidad de los costos. Generalidades	7
1.1 ¿Qué es el costo?	7
1.2 Contabilidad de costo	11
1.3 Definición y objetivos de los costos	12
1.4 Gastos. Clasificación y su inclusión en el costo	16
1.5 Elementos del costo de un producto	19
1.5.1 Clasificación de los costos de acuerdo al volumen de producción	20
1.5.2 Clasificación de los costos de acuerdo a la técnica de valuación	21
1.5.3 Clasificación de los costos de acuerdo a su relación con la producción	22
1.5.4 Clasificación de los Costos de acuerdo a los departamentos donde se incurren	23
1.5.5 Clasificación de los costos de acuerdo a su identificación o capacidad de asociarse	23
1.5.6 Clasificación de los costos de acuerdo al período en que se van a cargar los ingresos	24
1.5.7 Clasificación de los Costos de acuerdo a la planeación y el control de las decisiones	25
1.6 Sistema de costo por proceso	27
1.6.1 Objetivos del costeo por proceso	27
1.6.2 Características del costo por proceso	28
1.6.3 Características de los costos por órdenes de trabajo	28
1.7 Planificación del costo	29
1.8 Las fichas de costo	30
Capítulo II: Caracterización de la entidad y propuesta del procedimiento para elaborar las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales	37
2.1 Caracterización de la Unidad Básica Pamex Cruces-Lajas	37
2.2 Características Del Taller Yumurí	43
2.3 El sistema de costo y su análisis	45
2.4 Determinación de las fichas de costos para el centro de confecciones Yumurí	46
2.5 Consideraciones generales a cerca de las fichas de costos	47
2.6 Pasos a seguir para la elaboración de las fichas de costos para formar precios	49

Índice

Capítulo III: Elaboración de las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales y su efecto económico	60
3.1 Elaboración de las fichas de costos de las producciones textiles fundamentales, con la nueva tecnología instalada en el Taller Yumurí de Pamex Cruces-Lajas	60
3.1.1 Elaboración de la ficha de costo de overol manga corta para hombre	61
3.1.2 Elaboración de la ficha de costo de overol manga larga para hombre	67
3.1.3 Elaboración de la ficha de sábana cama de 2,56m de largo de 1,40m de ancho	71
3.1.4 Elaboración de la ficha de sábana personal de 1.40 m de largo	75
3.1.5 Elaboración de la ficha de pantalón de vestir para hombre	79
3.1.6 Elaboración de la ficha de camisa de vestir para hombre	83
3.1.7 Elaboración de la ficha de saya de vestir para mujer	87
3.1.8 Elaboración de la ficha de blusa de vestir para mujer	91
3.1.9 Elaboración de la ficha de mantel de 4 plazas de 1,50m de largo *1,50m de ancho	95
3.1.10 Elaboración de la ficha de cortina decorativa de 3m de largo	99
3.2 Análisis Comparativo de las fichas de costo	103
Conclusiones	106
Recomendaciones	108
Bibliografía	110
Anexo	

Introducción



Introducción

Toda empresa, independientemente del sector o rama a que pertenezca, debe tener diseñado un sistema de costo que le permita hacer un análisis detallado de la eficiencia de sus producciones, pues el objetivo fundamental de toda entidad es la obtención de utilidades, para lo que se debe realizar una distribución adecuada de los recursos (financieros y humanos) basados, en buena medida, en la información de costos; de hecho, son frecuentes los análisis de costos realizados para la adopción de decisiones (eliminar líneas de producción, hacer o comprar, procesar adicionalmente, sustitución de materia prima, localización, aceptar o rechazar pedidos, diseño de productos y procesos) para la planeación y el control.

El costo de producción es una categoría económica de la producción socialista, es la base, el punto de partida para una correcta y fundamentada determinación de los precios en la economía socialista, además de desempeñar un importante papel en el cálculo económico interno de la empresa; es un indicador que permite conocer cuánto le cuesta a la empresa producir y realizar sus productos.

El costo es uno de los elementos necesarios en el análisis de la eficiencia a nivel de empresa y de Unidades Empresariales de Base, por lo que debe utilizarse como instrumento normativo y evaluador, requiriendo del dominio por parte de los directivos de aquellos aspectos esenciales para su planificación, determinación y análisis que sirve de base para una acertada toma de decisiones. Se refleja el nivel de productividad del trabajo, su nivel técnico y el grado de eficiencia del empleo de los fondos básicos, así como los éxitos en el ahorro productivo de los medios materiales y monetarios; también permite comparar el trabajo de varias empresas que se encuentran en diferentes condiciones, es un índice importante para medir la eficacia económica de las inversiones básicas.

El costo se define como el valor sacrificado para obtener bienes y servicios, es el valor de un conjunto de bienes y esfuerzos en el que se ha incurrido o se va a incurrir, que deben consumir las empresas para obtener un producto determinado. Cuando se obtienen los beneficios, los costos se convierten en gastos. Los costos se diferencian de los gastos en que estos últimos son costos que han producido beneficios y que ya no están vigentes.

Para que una empresa cuente con una dirección eficiente, es imprescindible garantizar un control preciso de los recursos con que cuenta la entidad, un registro adecuado de los hechos económicos que permitan conocer lo que cuesta producir cada renglón, así como analizar periódicamente los resultados obtenidos para determinar los factores que están incidiendo en los mismos, a fin de tomar las decisiones que correspondan.

Introducción

En la sociedad socialista, los costos constituyen una herramienta de trabajo que permite controlar y analizar la producción, para de esta forma ir al aprovechamiento total de los recursos, aumentando la productividad, y con ello la producción de bienes de consumo, con el fin de satisfacer las necesidades crecientes de la sociedad. Por ello es muy importante la obtención del máximo de producción o servicios, con el mínimo indispensable de gastos, para garantizar así el incremento gradual de las ganancias o utilidades.

Las fichas de costos están formadas por las magnitudes de las partidas directas e indirectas del costo de producción en una unidad de producto o servicio, o sea, deben reflejar los consumos requeridos de materiales y de gastos salariales para desarrollar la actividad productiva o de servicios en cuestión, así como los montos correspondientes a los costos indirectos que deben asignarse a cada unidad productiva o de servicios, para lo que es indispensable la determinación de las tasas de aplicación de los costos indirectos de fabricación, pues al ser considerado este elemento del costo de difícil medición y correspondencia con el producto, requiere de tasas para tales efectos.(Reyes & Pérez, 2009)

Para la formación de precios los costos constituyen un elemento esencial, por lo que su fundamentación adecuada resulta una premisa indispensable. Para su correcta formación se requiere una contabilidad que refleje con veracidad los costos, así como adecuados sistemas de registro y cálculo de los costos unitarios.

SITUACIÓN PROBLÉMICA: la Unidad Básica (U/B) PAMEX Cruces-Lajas, tiene dificultades de iniciar su proceso productivo de confecciones textiles fundamentales con la inversión de nuevas tecnologías, al no contar con la ficha de costo de sus producciones prevista, pues las fichas que posee son las elaboradas con la tecnología antigua, las cuales no son aplicables para realizar el análisis comparativo de los Costos Reales y el cumplimiento de los objetivos económicos. Es por ello que se hace necesario actualizar las fichas de costo por los elementos correspondientes, por necesidad urgente de la entidad.

PROBLEMA DE LA INVESTIGACIÓN: la inexistencia de las fichas de costo de producciones textiles fundamentales, con la nueva tecnología instalada.

HIPÓTESIS: si se elaboran las fichas de costo de producciones textiles fundamentales, con la nueva tecnología instalada en la U/B PAMEX Cruces-Lajas, se obtiene el costo de cada producto bajo las condiciones actuales.

Introducción

A partir de las consideraciones anteriores, el **OBJETIVO GENERAL** de este trabajo radica en: elaborar las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales con la nueva tecnología instalada en la U/B PAMEX Cruces-Lajas.

OBJETIVOS ESPECÍFICOS

- Realizar una búsqueda bibliográfica referente a los costos generales y a las fichas de costos.
- Caracterizar las particularidades de la entidad y su situación actual relacionada con la producción y el costo.
- Definir el procedimiento a seguir en la elaboración de las fichas de costos en la U/B PAMEX Cruces-Lajas.
- Elaborar las fichas de costo de cada producto.

VARIABLE INDEPENDIENTE: procedimiento para la elaboración de las fichas de costo.

VARIABLE DEPENDIENTE: los costos de las producciones textiles fundamentales relacionadas con:

- Material Directo.
- Mano de Obra Directa.
- Gastos Indirectos de Fabricación.

MÉTODOS UTILIZADOS

Métodos Teóricos:

- Analítico-Sintético.
- Inductivo-Deductivo.

Métodos Empíricos:

- Observación.
- Análisis de documentos.

Métodos Matemáticos:

- Estadístico-Matemático.
- Hoja de cálculo Excel.

Introducción

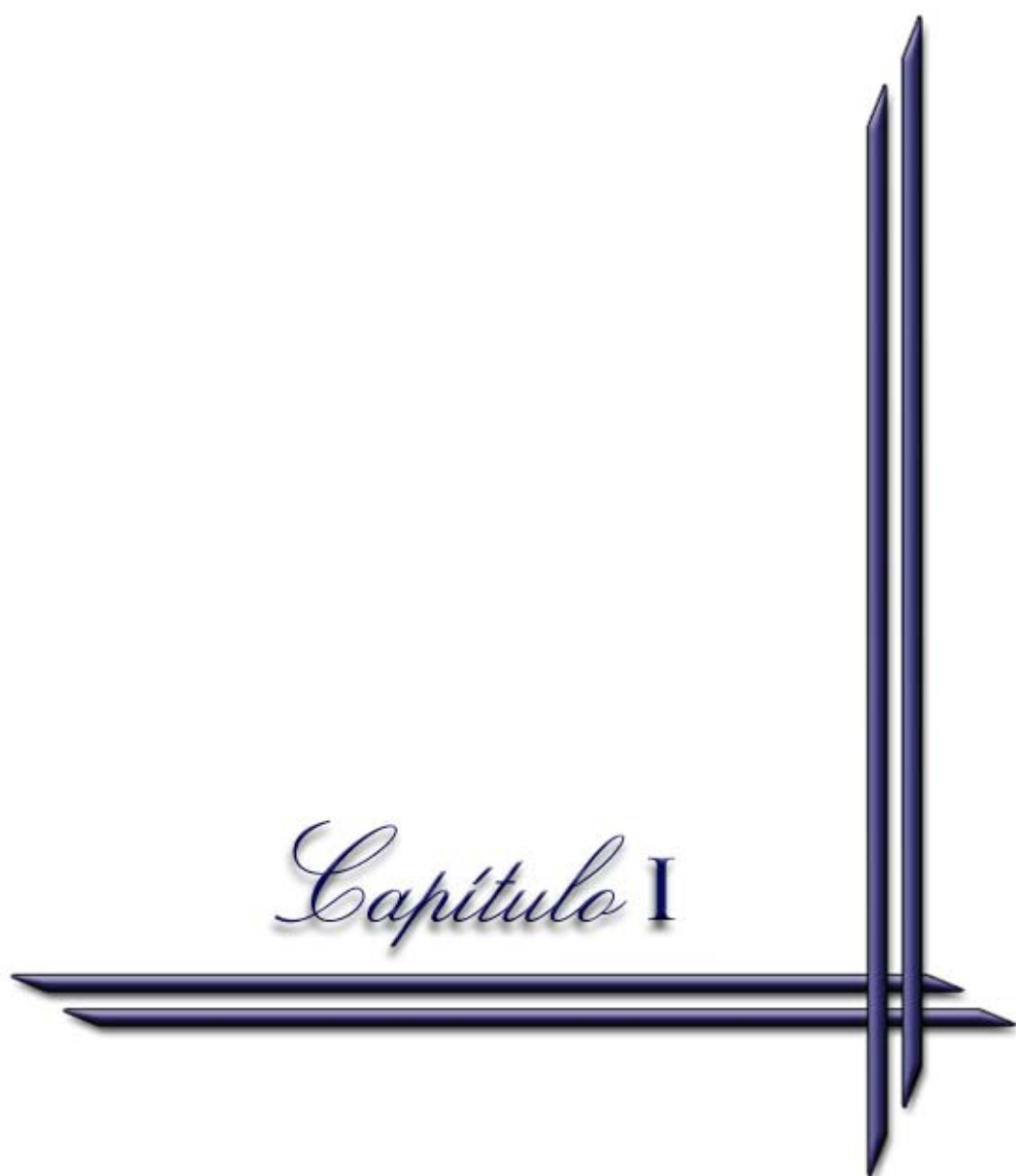
El desarrollo de la presente investigación, sustentada en los métodos y técnicas que le aportaron a la misma el rigor científico requerido, quedará estructurado de la manera siguiente:

CAPÍTULO I: Fundamentación teórica de la investigación. Este capítulo presenta los conceptos y aspectos teóricos relacionados con la contabilidad de costo en general y las fichas de costo en particular.

CAPÍTULO II: Caracterización de la entidad y propuesta del procedimiento para elaborar las fichas de costo de producciones textiles fundamentales. En este capítulo se trata los aspectos principales y más relevantes de la entidad objeto de investigación, y se detallan los procedimientos para la elaboración de las fichas de costo.

CAPÍTULO III: Elaboración de las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales y su efecto económico. En este capítulo se elaboran las fichas de costo y se analiza su efecto económico en la entidad.

Capitula I



CAPÍTULO I: FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA DE LA INVESTIGACIÓN

1 CONTABILIDAD DE LOS COSTOS. GENERALIDADES

1.1 ¿Qué es el costo?

Se llama costo de un artículo a la suma de todos los desembolsos, o gastos, efectuados en la adquisición de los elementos que concurren en su producción y venta. Por analogía, el costo de explotación de un negocio, o de un departamento cualquiera de una empresa, es la suma de todos los gastos ocasionados por dicha explotación. Hay dos divisiones importantes del costo: el costo de fabricación y el costo de venta; ambos, reunidos, constituyen el costo total, o sea el costo de hacer y vender un producto o servicio.

El costo es la suma de los gastos fijos y variables contenidos en un producto o servicio de toda naturaleza, expresados monetariamente, que se aplican a una producción o a un servicio determinado. Es uno de los elementos necesarios en el análisis de la eficiencia a nivel de empresa y de unidades empresariales de base. Está constituido por el conjunto de recursos que se relacionan con la utilización de las materias primas y materiales, el combustible, la energía, los activos fijos, el almacenaje, el salario y otros servicios para el proceso de fabricación.

Además expresa la magnitud de los recursos materiales, laborales y monetarios necesarios para alcanzar cierto volumen de producción con una determinada calidad. Es la suma de gastos de toda naturaleza expresada monetariamente que se aplica a una producción o servicio determinado. Representa los gastos en que incurre la entidad en un periodo dado y que se recuperan, mediante el acto de venta, a partir del ingreso que esta representa.

Por su parte el costo de producción es una categoría económica de la producción socialista. Expresa los gastos de las empresas para producir los bienes materiales a ellas encomendados. E incluye el valor de las materias primas, los combustibles, la energía eléctrica y otros materiales consumidos en la fabricación de los productos, el valor representativo del desgaste de los equipos, las maquinarias, los edificios, en el proceso de la producción, y el gasto por concepto del pago de la fuerza de trabajo que interviene en la producción.

El costo es un indicador que permite generalizar la calidad del trabajo de la empresa, pues muestra cuánto cuesta producir y realizar sus productos. En él se refleja el nivel de productividad alcanzado,

Capítulo I: Fundamentación Teórica de la investigación

el grado de eficiencia con que se utilizan los activos fijos, el ahorro de materias primas y materiales. También permite comparar el trabajo de las empresas que se encuentran en diferentes condiciones.

Los costos se definen como recursos sacrificados o dados a cambio para alcanzar un objetivo específico que se define como cualquier actividad para la cual se desea una medida particular de su costo (Hongreen 1991). El sacrificio hecho se hace en unidades monetarias mediante la reducción de activos o el aumento de pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios, que es cuando los costos se convierten en gastos (Polimeni, Fabozzi y Adelberg 1990).

Existen varias definiciones teóricas del costo dadas por diferentes autores, ya que interesa a múltiples disciplinas como la economía, el derecho, la ingeniería, la salud y contribuye a una noción intuitiva en la vida cotidiana. Entre ellas están las siguientes:

- ❖ El costo es un término utilizado para medir los esfuerzos asociados con la fabricación o prestación de un servicio. Representa el valor monetario del material, la mano de obra directa y los gastos generales empleados (Whittington, Geoffery. 2004).
- ❖ El costo de producción incluye el material directo, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación en que se han incurrido para producir un bien o prestar un servicio. (Milton F. Usry Hammer., 2006).
- ❖ Costo de la producción es el valor monetario de los bienes y servicios consumidos por la empresa en su actividad de transformación, incluyendo los costos de la mano de obra, de los materiales y de los costos indirectos(Baker, Morton. 1992).
- ❖ El gasto valorado en dinero de bienes y prestaciones de servicios invertidos en la empresa, a fin de alcanzar el objetivo propuesto (Ministerio de la Agricultura, 2009).
- ❖ La suma de gastos aplicada con un propósito expreso, que representa el valor de una parte de bienes y servicios, en forma total o unitaria (Mieres Cuartas, José, 2001).
- ❖ Partidas o conceptos consumidos por la producción de un bien o la prestación de un servicio son activables hasta el período de su venta, en el que se transforman en un resultado negativo, que comparado con el ingreso que genera la venta, determina la utilidad bruta (Neuner, John J.W ,1973).

Capítulo I: Fundamentación Teórica de la investigación

- ❖ El costo es un término utilizado para medir los esfuerzos asociados con la fabricación o prestación de un servicio. Representa el valor monetario del material, la mano de obra directa y los gastos generales empleados (Rosana, J. M., 1994).

Sobre la base de los criterios de costos enunciados por los autores antes mencionados pueden estos resumirse como: la suma de gastos de toda naturaleza, expresados monetariamente, que se aplican a una producción o servicio determinado.

Los costos suelen ser mayores que los gastos debido a que hay conceptos de costos que no se consideran gastos, como son:

- El costo de oportunidad no es un gasto, ya que no suele estar admitido por la contabilidad financiera.
- La cuantificación de las provisiones (por insolvencias, por ejemplo) que permite la normativa de la contabilidad financiera, suele ser menor a la que se refleja en la contabilidad de gestión.
- El cálculo de la amortización real, que es la que se usará para la estimación de costos, suele ser superior a la que se contabiliza como gasto en la contabilidad financiera.
- Para el cálculo de costos es frecuente la utilización del valor de reposición de los inmovilizados o de las existencias. Este criterio de valoración no está admitido en la contabilidad financiera.

Los costos pueden ser objeto de diversas clasificaciones en función del objetivo perseguido, que puede ser de cálculo de costos, de toma de decisiones o de control de costos, tal y como se detalla a continuación:

- Por naturaleza.
- Por función.
- Directos-Indirectos.
- Del producto y del período.
- Variables.
- Fijos.
- Semifijos.
- SemivARIABLES.
- Oportunidades.

Capítulo I: Fundamentación Teórica de la investigación

- Relevantes.
- Hundidos.
- Marginales.
- Incrementales
- Decrementales.
- Controlables.
- No controlables.

Los elementos del costo de un producto o sus componentes son los Materiales Directos, la Mano de Obra Directa y los Costos Indirectos de Producción; esta clasificación suministra la información necesaria para la medición del ingreso y la fijación del precio del producto. A continuación se describe cada uno de ellos:

Materiales: son los principales bienes que se usan en la producción y que se transforman en artículos terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de producción. El costo en los materiales se puede dividir en materiales directos e indirectos.

- Directos: son todos aquellos que pueden identificarse en la fabricación de un producto terminado, fácilmente se asocian con éste y representan el principal costo de materiales en la elaboración de un producto.
- Indirectos: son los que están involucrados en la elaboración de un producto, pero tiene una relevancia relativa frente a los directos.

Mano de Obra: es el esfuerzo físico o mental empleado para la elaboración de un producto. Al igual que los Materiales, este elemento se clasifica en directa e indirecta:

- Directa: es aquella directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que puede asociarse con este con facilidad y que tiene gran costo en la elaboración.
- Indirecta: es aquella que no tiene un costo significativo en el momento de la producción de un producto.

Costos Indirectos de Fabricación: es el conjunto de los costos de manufactura distintos de material directo y mano de obra directa. No se incluyen en ellos los Gastos de Venta, Generales y de Administración que son costos del período, no de producción.

Capítulo I: Fundamentación Teórica de la investigación

1.2 Contabilidad de costo

Es el nombre que se da a un procedimiento ordenado de uso de los principios de la contabilidad general, para registrar los gastos de explotación de una empresa, de manera tal que las cuentas que se llevan en relación con la producción y la venta, puedan servir a los directores en la determinación de los costos de producción y de distribución, unitarios o totales, de algunos o de todos los productos manufacturados o servicios prestados y de las diversas funciones de la empresa, para lograr así una explotación económica, eficiente y lucrativa. Es un procedimiento que se establece para el registro y análisis de los costos en una empresa determinada.

La contabilidad de costos proporciona informes respecto a los gastos, inventarios, costos de ventas, costos de distribución, ventas y utilidades correspondientes a cada una de las diversas clases de productos. (W. B. Lawrence, 1957) y se relaciona con la información de costos para uso interno de la gerencia, y ayudándola de manera considerable a la misma en la formulación de objetivos y programas de operación, en la comparación del desempeño real con el esperado y en la presentación de informes.

Una función importante de la contabilidad de costos es la de asignar costos a los productos fabricados y comparar estos costos con el ingreso resultante de su venta. Además contribuye al control de las operaciones y facilita la toma de decisiones. La información requerida por la empresa se puede encontrar en el conjunto de operaciones diarias, expresada de una forma clara en la contabilidad de costos, de la cual se desprende la evaluación de la gestión administrativa y gerencial, convirtiéndose en una herramienta fundamental para la consolidación de las entidades. Para suministrar información comprensible, útil y comparable, esta debe basarse en los ingresos y costos pasados necesarios para el costeo de productos, así como en los ingresos y los costos proyectados para la toma de decisiones.

La contabilidad es una herramienta que se utiliza en el control de la actividad económica. Es un artefacto para medir e interpretar ciertos hechos de una empresa que se expresan en forma cuantitativa (Comisión de terminología del A.I.A, 1940), y en este sentido la contabilidad de costos se define como: "ciencia de registrar y presentar las operaciones mercantiles relativas a la producción de mercancías y servicios, por medio de la cual esos registros se convierten posteriormente en un método de medida y en un control de operaciones. Esto implica análisis y síntesis de las operaciones de los costos en forma tal que es posible determinar el costo total de la producción de una mercancía en un trabajo o servicio".(Ramírez P, 2007).

Capítulo I: Fundamentación Teórica de la investigación

Es la parte especializada de la contabilidad general de una empresa industrial, la cual busca el control, análisis e interpretación de todas las partidas de costos necesarios para fabricar y/o producir, distribuir y vender la producción de una empresa. En un sentido global, sería el arte o la técnica empleada para recoger, registrar y reportar la información relacionada con los costos y con base en dicha información, tomar decisiones adecuadas relacionadas con la planeación y control de los mismos (Hargadón, B, J, 1995). Es aquella que permite la identificación, recolección y análisis de información, principalmente con propósitos internos. Uno de los objetivos claves de esta rama de la contabilidad es respaldar las decisiones gerenciales con vistas al futuro; incluye información de costos, de niveles de producción, inventarios así como aspectos vitales del negocio (Fronti de García, Luisa, 2005).

1.3 Definición y objetivos de los costos

1. Es el nombre que se le da a un procedimiento ordenado de uso de los principios de la contabilidad general, para registrar los gastos de explotación de una empresa, de forma tal que las cuentas que se llevan en relación con la producción y la venta, puedan servir a los directores en la determinación de los costos de producción y de distribución, unitarios o totales, de algunos o de todos los productos manufacturados o de los servicios prestados y de las diversas funciones de la empresa, para lograr así una explotación económica eficiente y rentable.

2. La contabilidad de costos es una rama de la contabilidad general que sintetiza y registra los costos de los centros fabriles, de servicios y comerciales de una empresa, con el fin de que puedan medirse, controlarse e interpretarse los resultados de cada uno de ellos, a través de la obtención de costos unitarios y totales en progresivos grados de análisis y correlación. Al igual que la contabilidad general se basa en la partida doble. Es una parte de la contabilidad general que exige ser analizada con mayor detalle que el resto.

3. La contabilidad de costos se ocupa de la clasificación, acumulación, control y asignación de costos. Los costos se clasifican de acuerdo a patrones de comportamiento, actividades y procesos y pueden acumularse por cuentas, trabajos, procesos, productos o segmentos del negocio.

El costo, como categoría económica general, es la suma de los gastos de toda naturaleza, expresados en recursos monetarios que se aplican a una actividad económica determinada.

Para definir el concepto de costo, se emplearan dos puntos de vista: el económico y el de la lengua española. Ambos se plantean a continuación:

Capítulo I: Fundamentación Teórica de la investigación

Costo: representa el gasto monetario total mínimo necesario para obtener cada nivel de producción.

Costo: trabajo invertido para hacer una cosa.

El cálculo del costo es importante en la planificación de productos, de procesos de producción y de servicios, la dirección, el control de la empresa y para la determinación de los precios, ya que todo negocio consiste básicamente en satisfacer necesidades y deseos del cliente vendiéndole un producto o servicio por un precio más alto de lo que cuesta, garantizando cubrir sus costos y obtener una utilidad, por lo que el análisis de los costos empresariales es sumamente importante, principalmente desde el punto de vista práctico, puesto que su desconocimiento puede acarrear riesgos para la empresa, he incluso, como ha sucedido en muchos casos, llevarla a su desaparición.

Conocer los costos de la empresa es un elemento clave de la correcta gestión empresarial, para obtener los frutos esperados. Por otra parte, no existen decisiones empresariales que de alguna forma no influyan en los costos de una empresa. Es por eso imperativo que las decisiones a tomarse, tengan la certeza suficiente para garantizar que el funcionamiento de la empresa cuente con la calidad esperada por las partes interesadas (clientes, proveedores, trabajadores, sociedad) lo cual favorece su desenvolvimiento.

Para evitar que la eficacia de estas decisiones no dependa únicamente de la buena suerte, sino más bien sea el resultado de un análisis de las posibles consecuencias, cada decisión debe ser respaldada por tres importantes aspectos:

- Conocer cuáles son las consecuencias técnicas de la decisión.
- Evaluar las incidencias en los costos de la empresa.
- Calcular el impacto en el mercado que atiende la empresa.

Como se aprecia, el cálculo de costo es uno de los instrumentos más importantes para la toma de decisiones, y se puede decir que no basta con tener conocimientos técnicos adecuados, sino que es necesario considerar la incidencia de cualquier decisión en estos aspectos y las posibles o eventuales consecuencias que pueda generar.

El costo es el valor de lo que sale, medido en términos monetarios, potencialmente en vías de ser incurridos, para alcanzar un objetivo específico, de manera, que si se adquieren materias primas se paga mano de obra, se reparan maquinarias con el fin de fabricar, vender o prestar algún servicio; los importes gastados se denominan **costos**. También se considera que los costos: representan una

Capítulo I: Fundamentación Teórica de la investigación

porción del precio de adquisición de artículos, propiedades o servicios, que ha sido diferida o que todavía no se ha aplicado a la realización de ingresos (activos fijos e inventarios).

También se pueden definir los costos como las partidas o conceptos consumidos por la producción de un bien o la prestación de un servicio. Son activables hasta el período de su venta, en el que se transforman en un resultado negativo, que comparado con el ingreso que genera la venta, determina la utilidad bruta. Nada mejor para comenzar la estructura del marco conceptual, que introduciendo el término más importante costo- que constituye la base para el costeo de productos, la evaluación del desempeño y la toma de decisiones gerenciales (Neuner, Jhon J. W., 1973)

Otra definición de costo consiste en que es el sacrificio para adquirir bienes o servicios mediante la reducción de activos, o al incurrir en pasivos en el momento en que se obtienen los beneficios El costo es un término utilizado para medir los esfuerzos asociados con la fabricación o prestación de un servicio. Representa el valor monetario del material, la mano de obra directa y los gastos generales empleados (Rosana, J. M. 1994).

Costos Unitarios: constituyen el costo medio unitario o costo por unidad de volumen, no son más que el cociente al dividir el costo total por el volumen de actividad; los costos unitarios son, por lo tanto, valores promedios. Un punto fundamental en este aspecto es comprender que el costo por unidad de “volumen de actividad” se comporta muy diferente de cómo lo hace el costo total.

Costos Totales: incluyen todos los gastos en que se incurre para obtener los productos o servicios típicos que elabora o brinda la organización, lo que incluye los costos de lo vendido, los gastos generales de dirección, los gastos de comercialización y los gastos financieros a corto plazo.

Cuando se obtienen los beneficios, los costos se convierten en gastos. Un gasto se define como un costo que ha producido un beneficio y que ya está expirado. En este sentido, el conjunto de gastos relacionados con la utilización de los Activos Fijos Tangibles, las Materias primas y materiales, el combustible, la energía y la fuerza de trabajo en el proceso de producción, así como los gastos relacionados con el proceso de fabricación, todos expresados en términos monetarios constituyen el Costo según lo definido en los Lineamientos de la Planificación de la Economía. (Economía Planificada, 1987)

Además no sería ocioso mencionar cómo es definido El Costo por varios especialistas en la materia:

Capítulo I: Fundamentación Teórica de la investigación

Adolph Matz y Milton Urry en su libro Contabilidad de Costos plantearon que el costo de producción incluye material directo, mano de obra directa y costos indirectos de fabricación en que se ha incurrido para producir un bien o prestar un servicio (Planning and Control, Milton F. Urry Hammer. Cost Accounting- - [s.l]: Hardcover, 2006. - -p7).

Por su parte (Whittington, Goffery 2004) expresó que “el costo es un término utilizado para medir los esfuerzos asociados con la fabricación o prestación de un servicio. Representa el valor monetario del material, la mano de obra directa y los gastos generales empleados”.

Un sistema de costos por producto debe ser desarrollado para satisfacer las necesidades de un proceso de producción específico de una empresa. Las unidades y los costos fluyen a través de los departamentos por donde se realizan los diferentes procesos. El flujo del producto puede ser secuencial, paralelo o selectivo. Todas las unidades iniciadas en un departamento o recibidas de otro deben ser contabilizadas, ya que estas al pasar a través de los departamentos adquieren costos adicionales.

Los datos de costos suministran la información necesaria para el costeo de los artículos manufacturados y la asignación de estos costos al inventario final y al costo de los artículos vendidos. La política de la fijación de los precios depende de la información que suministran los datos de costos, además de múltiples factores externos (Dirección General de Contraloría, 1999).

El costo constituye, entre otros aspectos, la base para la formación de los precios de los productos elaborados o los servicios prestados. Por ello es tan importante la obtención del máximo de producción o servicios, con el mínimo indispensable de gastos, para garantizar así el incremento gradual de las ganancias o utilidades. Mediante la planificación del costo se logran trazar las magnitudes óptimas de gastos para acometer la producción o para la prestación de los servicios, mediante los resultados operativos de la empresa, los factores técnico-económicos y los indicadores establecidos. La planificación del costo sirve como instrumento de control a la dirección de las instituciones, debido a que le permite conocer, sistemáticamente y de manera ágil, cualquier desviación que ocurra en la ejecución real de la producción con respecto al plan trazado, en cada una de las áreas y en la entidad en su conjunto(Novoa & Torres, 1992).

Muchos han sido los conceptos y definiciones que se han aportado en relación con el significado del vocablo costos; por ejemplo, el concepto de costo es más amplio que el de gasto, dado que los gastos son costos que se han aplicado a las actividades de un período económico determinado; sin embargo, el conjunto de gastos relacionados con la utilización de los Activos Fijos y los inventarios

Capítulo I: Fundamentación Teórica de la investigación

que no se han consumido al final de dicho período, constituyen los costos diferidos; los cuales no se podrán considerar como gastos hasta que no se deprecien o utilicen. (Importancia de la contabilidad en las ciencias, Febrero 2010).

Entre los objetivos y funciones de la determinación de costo se encuentran los siguientes:

- Servir de base para fijar precios de venta y para establecer políticas de comercialización.
- Facilitar la toma de decisiones.
- Permitir la valuación de inventarios.
- Controlar la eficiencia de las operaciones.

1.4 Gastos. Clasificación y su inclusión en el costo

- Partidas o conceptos que demanda un proceso de producción y venta. Se considera un resultado negativo del período al cual corresponden (gastos de administración, que no se activan) (Jonson, H. T. Barcelona, 1988).

Los gastos son los costos que han dado sus beneficios y ya han expirado, en tanto que los gastos de operaciones son costos que se registran inicialmente como gastos.

Para lograr la determinación del costo, en el proceso de su cálculo es necesario clasificar los gastos convenientemente, de manera que faciliten el análisis; a tales efectos los gastos se clasifican en:

- ❖ Por la forma en que se incorporan al producto:
 - Gastos Directos
 - Gastos Indirectos

Son Gastos Directos aquellos que son identificables con unidades específicas de una producción o servicio dado, mientras que los Gastos Indirectos no son identificables con el producto o servicio y se relacionan con él de forma indirecta, independientemente del aumento o disminución de los volúmenes de producción, aunque existen gastos que se clasifican como semifijos, como por ejemplo: los gastos de mantenimiento.

- ❖ Por la responsabilidad de su control.

Capítulo I: Fundamentación Teórica de la investigación

Los gastos controlables son aquellos que se identifican directamente con un nivel de actividad administrativa y que son susceptibles de control y actuación por el responsable del área, o sea que el responsable del área pueda ejercer la regulación del mismo.

Los gastos no controlables son aquellos que no pueden aumentarse o reducirse por decisiones inmediatas de los dirigentes de las áreas, pues se derivan de gastos comunes a todas las áreas (algunos gastos fijos son no controlables).

Para facilitar el registro de los gastos, los mismos se agrupan por elementos (conceptos) mientras que los costos se desglosan por partidas.

Son elementos de gastos aquellos que se identifican con su naturaleza económica, estén o no asociados directamente o indirectamente al producto o servicio. En los elementos de gastos se consideran los incurridos tanto en el proceso productivo o de servicios, como los del proceso de administración, de distribución y venta, así como otros servicios ajenos a las actividades fundamentales de la entidad como pueden ser los comedores, cafeterías, etc. La agrupación por elementos de los gastos permite resumir los mismos de acuerdo con su homogeneidad económica.

Entre los elementos de gastos más significativos y de acuerdo a los lineamientos generales emitidos por el Ministerio de Finanzas y Precios (MFP) están:

- Los relacionados con el consumo material.
- Las materias primas y materiales: incluye las materias primas, materiales básicos y auxiliares, artículos de completamiento y semielaborados adquiridos.
- Los combustibles se incluyen todos los gastos originados en el consumo de los diferentes combustibles adquiridos con fines tecnológicos para producir energía, estén o no asociados al proceso productivo.
- Administrativo, de Distribución y Venta o ajenos a las actividades fundamentales; comprende todas las remuneraciones realizadas a los trabajadores, incluyendo el acumulado de las vacaciones, las primas, pagos por condiciones anormales y cualquier remuneración al trabajo que se realice a partir del fondo de salarios.
- Otros gastos de fuerza de trabajo: incluye los gastos originados por la aplicación de las tasas aprobadas por la legislación financiera vigente que se aporta como contribución a la seguridad social, al Estado y como impuesto por la utilización de la fuerza de trabajo; comprende además, los pagos que por concepto de seguridad social a corto plazo, que se realizan al

Capítulo I: Fundamentación Teórica de la investigación

personal de la entidad, en los límites establecidos por la ley. Los relacionados con la explotación de las maquinarias, equipos y utilización de activos intangibles.

Depreciación: incluye los gastos de utilización de los activos fijos tangibles, sobre la base de la aplicación de las tasas establecidas al efecto a sus valores iniciales.

Amortización: comprende los gastos por la utilización de los activos fijos intangibles y la distribución alícuota de los valores pagados por ellos.

Otros gastos monetarios: incluye, entre otros, los gastos incurridos por la entidad que no se identifiquen con los elementos antes descritos, entre los cuales pueden citarse: los gastos de personal en comisión de servicios, los impuestos, los pagos de servicios productivos y no productivos comprados, etc. El registro de los gastos por elementos está asociado a cualquier actividad de la entidad, mientras que la agrupación de los costos por partidas sólo está asociada al proceso de producción o de servicios y la misma tiene como objetivos fundamentales determinar, calcular y desglosar el costo unitario del producto o servicio.

Partidas de costo. Las partidas de costo agrupan los gastos por su forma de inclusión en el producto y su incidencia directa o indirecta. La entidad puede establecer tantas partidas o subpartidas como requiera para el análisis y costeo de su proceso productivo.

Partidas de costos indirectos de producción. En esta agrupación se incluyen los Gastos Indirectos de producción, que agrupan los gastos de preparación de la producción, los de mantenimiento y explotación de equipos y los gastos generales de taller o establecimiento productivo.

Clasificación de los Gastos Indirectos

a) Materiales Indirectos.

b) Labor indirecta o Mano de Obra Indirecta.

c) Otros Gastos Indirectos:

- Renta.
- Depreciaciones.
- Luz y fuerza.
- Reparaciones.
- Seguros.
- Combustibles y lubricantes.

Capítulo I: Fundamentación Teórica de la investigación

1.5 Elementos del costo de un producto

Materiales: los materiales representan un elemento fundamental del costo, tanto por lo que se refiere a su valor con respecto a la inversión total del producto y en cuanto a la naturaleza propia del artículo elaborado, ya que es la esencia del mismo; esto quiere decir que sin materiales no puede lograrse la obtención de un artículo. Son los principales bienes que se usan en la producción y que se transforman en artículos terminados con la adición de mano de obra directa y costos indirectos de fabricación.

El costo de los materiales se puede dividir en materiales directos e indirectos:

Materiales directos: son los materiales que se pueden identificar en la producción de un artículo terminado, que se pueden asociar fácilmente con el producto; representan el principal costo de materiales en la producción de ese artículo.

Materiales indirectos: son todos los materiales comprendidos en la fabricación de un producto diferente de los materiales directos. Los materiales indirectos se incluyen como parte de los costos indirectos de fabricación.

El salario indirecto es el que se paga a los que sirven de apoyo a los primeros o como auxiliares de otro tipo en el proceso productivo, incluyéndose como salarios los pagos por estimulación salario directo como en el indirecto; incluye las vacaciones acumuladas, pagos por seguridad social e impuestos sobre los salarios.

El costo de la mano de obra se puede dividir en mano de obra directa y Mano de Obra Indirecta.

Mano de obra directa: es toda la mano de obra directamente involucrada en la fabricación de un producto terminado que se puede asociar fácilmente con el producto y que representa el principal costo de mano de obra en su fabricación; se puede identificar por su monto en la unidad producida.

Mano de Obra Indirecta: es toda la mano de obra involucrada en la fabricación de un producto, que no se considera mano de obra directa. La Mano de Obra Indirecta se incluye como parte de los costos indirectos de fabricación. Es la que no se puede identificar por su monto en la unidad producida.

Costos Indirectos: a los costos indirectos de fabricación también se les conoce como cargos indirectos, gastos de producción, gastos de fabricación o de fábrica. Representa el tercer elemento del costo de producción, no identificándose su monto en forma precisa de un artículo terminado, ni en

Capítulo I: Fundamentación Teórica de la investigación

ocasiones, de una orden de producción o en un proceso productivo. Su evolución histórica refleja un pronunciado y continuo avance con respecto a los otros dos elementos, por el elevado componente tecnológico de los procesos que economizan materia prima y sustituyen mano de obra directa. Para el planeamiento y control, cobra especial importancia su clasificación por áreas de responsabilidad, así como una adecuada distinción entre los controlables y no controlables. Estos costos indirectos de fabricación son los principales responsables de que no se pueda clasificar con precisión el costo exacto por la imposibilidad de su asignación directa al producto, o sea que aunque forman parte del costo de producción, no puede conocerse con exactitud que cantidad de esas erogaciones está en la fabricación de un artículo.

Costos indirectos de fabricación: son todos los conceptos que incluye el Pool de costos y que se usan para acumular los materiales indirectos, la Mano de Obra Indirecta y todos los otros costos indirectos.

Tales conceptos se incluyen en los costos indirectos de fabricación, porque no se les puede identificar directamente con los productos específicos.

Algunos ejemplos de costos indirectos de fabricación, además de materiales indirectos y Mano de Obra Indirecta son: arrendamiento, energía, calefacción y depreciación de equipos. Los costos indirectos de fabricación pueden clasificarse como fijos, variables y mixtos.

1.5.1 Clasificación de los costos de acuerdo al volumen de producción

De acuerdo con su relación con el volumen de producción, se clasifican en:

- Fijos.
- Variables.
- Mixtos.

Costos Fijos: son los que no varían de acuerdo al nivel de producción, manteniéndose invariables, como son los gastos de depreciación, seguros e intereses por préstamos; sin embargo sí varía su proporción de acuerdo al nivel de producción cuando se aplican a las órdenes de trabajo por producciones, por producto, cuando ésta es mayor o menor éste importe disminuye o aumenta proporcionalmente al nivel de producción, o sea a mayor producción, el índice de costo por orden es inferior y mayor cuando la producción es baja, aunque no varían en cuanto al total de gastos.

Capítulo I: Fundamentación Teórica de la investigación

Costos Variables: son todos aquellos en que el total de los Costos Variables cambia en proporción directa al nivel de producción, como son los materiales y salarios pagados directamente en la elaboración de un producto dentro del rango relevante, o sea cuanto más grande sea el conjunto de unidades producidas, mayor será el total de Costos Variables.

Costos Mixtos: estos costos tienen ambas características, de fijos y variables, a lo largo de varios rangos relevantes de operación. Existen dos tipos de Costos Mixtos: costo semivariable y costo escalona (Polimeni, Ralph S, 1994).

1.5.2 Clasificación de los costos de acuerdo a la técnica de valuación

Por la técnica de valuación se pueden clasificar en:

- Reales.
- Históricos.
- Predeterminados.
- Estándar.

Costo Real: está formado por todos los gastos que se incurren en la fabricación de un producto o prestación de un servicio, clasificados en Gastos Directos como materiales, salarios y Gastos Indirectos que son anotados en la ficha de costo que se habilita, manteniéndose analizados por elementos de gasto, tanto de la producción principal como la auxiliar, agrupados por centro de costo. Todos estos costos son compatibilizados con los registros contables, pudiendo hacerse estas verificaciones de forma manual, mecanizada o automatizada haciéndose por cada subelemento de gastos y cuenta control. Para que el Costo Real obtenido de una producción, sea evaluado en cuanto a su eficiencia, debe compararse con cualquier otro costo, histórico, estimado, estándar o planificado. Es imprescindible tener información de los Costos Reales para poder fijar los precios de venta y lograr que estos sean los más bajos, de ahí la importancia que tiene el control que se ejerza para una eficiente información de los gastos que puedan ser en Costos Fijos y variables en cualquier producción que se realice.

Costo Histórico: son aquellos costos que se han obtenido dentro del período en la fabricación de un producto o prestación de un servicio y que se obtienen al final del período que se conservan para su análisis respectivo y comparación con los resultados futuros, sirviendo como un dato de base histórica y siempre se refieren a los Costos Reales ya sean por productos, por áreas de

Capítulo I: Fundamentación Teórica de la investigación

responsabilidad o cuenta de gasto. La acumulación y la anotación de los resultados obtenidos en diferentes períodos o a las diferentes oportunidades que se elabora un mismo producto es lo que se llama costo histórico. Este procedimiento consiste en la anotación de los gastos de materiales utilizados, la mano de obra empleada y los Gastos Indirectos de fabricación que se compilan para su posterior análisis y en los casos de variaciones significativas, corregir las ineficiencias y los errores, así como los costos estimados. Los datos de costos históricos tienen limitaciones cuando se usan para la planificación y el control de las operaciones; son más útiles cuando se usan para su comparación de producciones iguales en diferentes períodos, para los cuales son practicados.

Costo Predeterminado: estos costos son los que se calculan con anterioridad a la fabricación de un producto o prestación de un servicio; se confeccionan teniendo en cuenta las condiciones específicas reales de la entidad y perspectivas inmediatas de cambios futuros y concretos, o sea, basados en la realidad objetiva de cada centro. El objetivo del Costo Estimado o Predeterminado es compararlo con el Costo Real, en su comparación con los resultados de Costos Reales ajustarlos para ponerlos de acuerdo, entre otras condiciones, a las específicas del área de producción, para su perfeccionamiento, ya que el costo estimado es hecho sobre la base de los conocimientos y experiencias de lo que se debe gastar aproximadamente en su fabricación y estimación del precio de venta de cualquier producción. En la comparación de ambos costos se perfeccionan uno u otro, disminuyéndose la diferencia entre la estimación y la realidad.

Costo Estándar: es un costo predeterminado que se calcula antes que la producción se haya ejecutado y que se hace sobre base más técnica en sus cálculos, siendo más exactos que los costos estimados. El Costo Real no informa acerca de la eficiencia de los resultados en cuanto a costo, sin embargo, si se compara el resultado de los gastos de cada elemento del costo estimado con los resultados del Costo Real, puede ser de significación en los indicadores de cantidad y calidad determinado en el costo estándar, que se han hecho sobre una base más investigativa de los costos históricos, normas de tiempo y calidad de las materias primas y otras que establecen un control completo acerca de los factores que intervienen en su proceso y contabilidad, como un costo apropiado. Con el costo estándar no se trata sólo de reflejar eficiencia técnica, sino la eficiencia económica.

1.5.3 Clasificación de los costos de acuerdo a su relación con la producción

Por su relación con la producción se clasifican en:

- Costos Primos: constituye la sumatoria de los costos de materiales directos más mano de obra directa.

Capítulo I: Fundamentación Teórica de la investigación

- **Costos de Conversión:** son los costos relacionados con la transformación de los materiales directos en productos terminados y están conformados por mano de obra directa y costo indirecto de fabricación. Esta clasificación se usa para propósitos de planeación y control no de acumulación de costos.

1.5.4 Clasificación de los Costos de acuerdo a los departamentos donde se incurren

Un departamento es la principal división funcional de una empresa. El costeo por departamento ayuda a la gerencia en el control de los costos indirectos de fabricación y a medir el ingreso. En las empresas manufactureras se encuentran los siguientes tipos de departamentos:

- **Departamentos de producción:** estos contribuyen directamente con la producción de un artículo y es en estos donde tiene lugar el proceso de conversión o manufactura. Incluyen operaciones manuales y mecánicas llevadas a cabo directamente en el proceso de manufactura.
- **Departamentos de servicios:** son departamentos que no están directamente relacionados con la producción de un artículo. Su función es proveer servicios a otros departamentos. Ejemplos de departamentos de servicios son: nómina, oficinas de fábrica, personal, cafetería y seguridad.

Los costos de los departamentos de servicios se asignan generalmente a los departamentos de producción, ya que éstos se benefician de los servicios prestados.

1.5.5 Clasificación de los costos de acuerdo a su identificación o capacidad de asociarse

De acuerdo con la identificación o capacidad de asociarse, los costos se clasifican en Costos Directos e Indirectos

Costos Directos: son los gastos necesarios para la fabricación de un producto o prestación de un servicio como son:

- Consumo material.
- Salarios directos.

Capítulo I: Fundamentación Teórica de la investigación

Otros gastos que se puedan precisar en el costo, como:

- Servicios productivos, energía, dietas.

Es factible definir el costo directo en la fabricación de productos como todo aquel gasto que se pueda identificar con cargo a su fabricación. El consumo material es muy importante para el control en la fabricación de un producto, pero siempre debe tenerse en cuenta su incidencia en el costo. También debe considerarse la importancia de la materia prima independientemente de la cantidad a consumir o su valor para considerarlo como costo. Además, en la fabricación de cualquier producto o prestación de un servicio, es importante el costo directo porque a través de su control se logra un eficiente, económico y excelente resultado.

Costos Indirectos: son todos los gastos de una fabrica con excepción de los materiales y mano de obra (salarios) y servicios directos mencionados anteriormente; son considerados como costos indirectos: los salarios del personal auxiliar, los gastos de almacenaje de materia prima, los serenos, la electricidad, la depreciación, la amortización de patentes de productos, los materiales auxiliares de limpieza, los servicios de mantenimiento y otros de naturaleza similar. Como puede apreciarse, son todos los demás gastos después de los directos que se incurren en la fábrica y que son necesarios para garantizar la producción o el servicio que se presta, siempre que no se pueda precisar su empleo o consumo directamente con cargo a una orden de producción. Estos Gastos Indirectos forman parte del costo del producto, llevándose al costo de las órdenes de trabajo por cuotas establecidas antes o después de determinar los Costos Reales indirectos, tomándose como base: el salario, las horas máquina, la cuota por producto, el porcentaje del costo directo, etc., debiéndose escoger la base de distribución que más se acerque a la realidad de cada caso.

1.5.6 Clasificación de los costos de acuerdo al periodo en que se van a cargar los ingresos

Los costos pueden también clasificarse sobre la base de cuándo se les va a cargar contra los ingresos. Algunos costos se registran primero como activos (desembolsos de capital) y luego se causan (se cargan como gasto) a medida que se les usa o expiran. Otros costos se registran inicialmente como gastos (gastos de operación). La clasificación de los costos en categorías con respecto a los períodos que ellos benefician, ayuda a la gerencia en la medición del ingreso y en la preparación de los estados financieros y es básica para la asociación de los gastos con los ingresos en el período adecuado. Las dos categorías usadas son costos del producto y costos del período, las cuales se definen así:

Capítulo I: Fundamentación Teórica de la investigación

Costos del producto: son los costos directos e indirectos identificables con el producto. Son los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación. No proveen beneficio hasta tanto el producto se venda, y por lo tanto se tienen en una cuenta de inventario hasta la venta del producto. Cuando se venden los productos, los costos totales se registran como un gasto que se le denomina costo de los artículos vendidos. El costo de los artículos vendidos se enfrenta con los ingresos del período en el cual se vendieron los productos.

Costos del período: son los costos que no están directa e indirectamente relacionados con el producto. Los costos del período se cancelan inmediatamente, dado que no se puede determinar ninguna relación entre el costo y el ingreso.

1.5.7 Clasificación de los Costos de acuerdo a la planeación y el control de las decisiones

Costos Estándar y Costos Presupuestados: los costos estándar son aquellos en que debería incurrirse en un proceso particular de producción bajo condiciones normales. El costeo estándar está relacionado generalmente con los costos unitarios de los materiales directos, la mano de obra directa y los costos indirectos de fabricación, y satisfacen el mismo propósito de un presupuesto, el cual es una expresión cuantitativa de los objetivos de la gerencia y un medio de controlar el desarrollo hacia el logro de esos objetivos. Los presupuestos, sin embargo, comúnmente proporcionan pronósticos de la actividad sobre una base de costo total más que sobre una base de costo unitario. La gerencia utiliza los costos estándar y los presupuestos para planear, primero, las operaciones venideras y, luego, para controlar el desempeño real a través del análisis de variaciones, la diferencia entre las cifras esperadas y las reales.

Costos Controlables y no Controlables: los costos controlables son aquellos sobre los cuales pueden ejercer influencia directa los gerentes durante un determinado período. Por ejemplo, si un gerente tiene autoridad para adquirir y usar, este costo puede considerarse controlable por él. Los costos no controlables son aquellos costos que no están directamente administrados por un determinado nivel de la autoridad gerencial.

Costos Fijos Autorizados y Costos Fijos Discrecionales: un costo fijo autorizado surge, forzosamente, cuando se tiene una estructura organizacional básica, propiedad, planta, equipo y personal asalariado indispensable, etc. Es un fenómeno a largo plazo que generalmente no se puede corregir sin afectar adversamente la capacidad de la organización para operar, incluso, a un nivel mínimo de capacidad productiva. Un costo fijo discrecional surge de las decisiones de apropiación para costos de reparaciones y mantenimiento, los costos de publicidad, el entrenamiento de ejecutivos, etc. Es un

Capítulo I: Fundamentación Teórica de la investigación

fenómeno a corto plazo y por lo general se puede corregir al permitir de ese modo que la organización opere a cualquier nivel deseado de capacidad productiva, teniendo en cuenta los Costos Fijos autorizados.

Costos Relevantes y Costos Irrelevantes: los costos relevantes: son costos futuros esperados que difieren entre cursos alternos de acción y que se pueden eliminar si se cambia o suspende alguna actividad económica, mientras que los costos irrelevantes: son aquellos que no se afectan por las acciones de la gerencia. Los costos hundidos constituyen un ejemplo de costos irrelevantes, los cuales son costos pasados que ahora son irrevocables, tal como la depreciación de la maquinaria. Cuando se les confronta con una selección dejan de ser relevantes y no se le debería tener en cuenta en un análisis de toma de decisiones, excepto en el análisis de los posibles efectos tributarios y en las lecciones que se debe aprender de los errores cometidos. La relevancia no es un atributo de un costo en particular; un mismo costo puede ser relevante en una circunstancia e irrelevante en otra. Los hechos concretos de una situación dada determinarían cuáles costos son relevantes y cuáles costos irrelevantes.

Costos Diferenciales: un costo diferencial es la diferencia entre costos de cursos alternos de acción sobre la base de artículo por artículo. Si el costo aumenta de una alternativa a otra, se denomina costo decremental. Cuando se analiza una decisión especial, la clave va a ser el efecto diferencial de cada opción en las utilidades de la empresa. A menudo, los Costos Variables y los costos incrementales son los mismos. Sin embargo, debería una orden especial, por ejemplo, extender la producción más allá del rango relevante, si los Costos Variables y fijos totales se incrementaran. En este caso, el efecto diferencial en los Costos Fijos debería incluirse en el análisis junto con el efecto diferencial de los Costos Variables.

Costos de Oportunidad: cuando se toma una decisión para dedicarse a una alternativa, se abandonan los beneficios de las otras opciones. Los beneficios perdidos al descartar la siguiente mejor alternativa son los costos de oportunidad de la acción escogida. Como realmente no se incurre en costos de oportunidad, no se les registra en los libros de contabilidad. Sin embargo, constituyen costos relevantes para propósitos de toma de decisiones y se les debe tener en cuenta al evaluar una determinada alternativa propuesta.

Costos de Cierre de Planta: los costos de cierre de planta son aquellos Costos Fijos en que se incurriría aun si no hubiera producción. En un negocio estacional, la gerencia a menudo se enfrenta a decisiones de suspender las operaciones, continuar operando durante la “estación muerta”. En el corto plazo, es ventajoso para la empresa permanecer funcionando mientras haya ingresos

Capítulo I: Fundamentación Teórica de la investigación

suficientes por ventas que permitan cubrir los Costos Variables y contribuyan a recuperar los Costos Fijos. Los costos típicos de cierre de planta que se deben considerar al decidir si cerrar o mantenerla abierta son: el arrendamiento, el pago de retiro a empleados, los costos de almacenamiento, el seguro y los salarios al personal de seguridad.

1.6 Sistema de costo por proceso

El sistema de costo por proceso se utiliza generalmente en industrias donde los productos finales son más o menos idénticos. Un sistema de costo por proceso se usa para computar los costos de un producto para una masa o un sistema de producción corriente. Los costos del producto pueden ser determinados al sumar los costos unitarios promedios para cada operación periódicamente, para medida de beneficio y valoración de inventarios es necesario valorar el trabajo en curso que ha acumulado para cada secuencia de actividades.

Cada etapa del proceso de producción puede ser valorada por conversión en unidades equivalentes y al aplicar el costo promedio por unidad de producto de operación. El procedimiento de acumulación de costos sigue el flujo de producción, las cuentas de control se establecen para cada proceso y los costos directos y gastos generales de fabricación se destinan a cada proceso. El costo, cuando es transferido a proceso, llega a ser acumulativo como procedimiento de producción y la adición de los costos del último departamento determina el costo total. El costeo por proceso es un sistema de acumulación de costos de producción por departamento o centro de costo. Un departamento es una división funcional principal en una fábrica donde se ejecutan procesos de manufacturas; cuando dos o más procesos se ejecutan en un departamento, puede ser conveniente dividir la unidad departamental en centros de costos. Cada proceso se conforma como un centro de costo y los costos se acumulan por centros de costos en vez de por departamentos.

1.6.1 Objetivos del costeo por proceso

Un sistema de costo por proceso determina como serán asignados los costos de manufactura incurridos durante cada período. La asignación de costos en un departamento es solo un paso intermedio; el objetivo último es determinar el costo unitario total para poder determinar el ingreso.

Durante un cierto período algunas unidades serán empezadas, pero no todas serán terminadas al final de él. En consecuencia, cada departamento determina qué parte de los costos totales incurridos en el departamento se pueden atribuir a las unidades en proceso y qué parte de las terminadas.

Capítulo I: Fundamentación Teórica de la investigación

1.6.2 Características del costo por proceso

El costeo por proceso se ocupa del flujo de las unidades a través de varias operaciones o departamentos, sumándoseles más costos adicionales en la medida en que avanzan. En este sentido, los costos unitarios de cada departamento se basan en la relación entre los costos incurridos en un período y las unidades terminadas en el mismo.

Un sistema de costo por proceso tiene las características siguientes:

- Los costos unitarios se determinan por departamentos en cada período.
- Las unidades terminadas y sus correspondientes costos se transfieren al siguiente departamento o al inventario de artículos terminados; en el momento en que las unidades dejan el último departamento del proceso, los costos totales del período han sido acumulados y pueden usarse para determinar el costo unitario de los artículos.
- Los costos totales unitarios de cada departamento son agregados periódicamente, analizados y calculados a través del uso de informes de producción.

1.6.3 Características de los costos por órdenes de trabajo

En la acumulación de los costos por órdenes de trabajo, los costos se asignan y acumulan para cada trabajo. Se utilizan cuando las operaciones se realizan de acuerdo con las especificaciones de los clientes. Sus características son las siguientes:

- Se usan cuando la producción consiste en trabajar a pedidos; también se utiliza cuando el tiempo requerido para fabricar una unidad de producto es relativamente largo y el precio de venta depende estrechamente del costo de producción.
- Pueden adoptarse cuando se puede identificar claramente cada trabajo a lo largo de todo el proceso desde que se emite la orden de fabricación hasta que concluye la producción.
- La demanda suele anticipar a la oferta.
- Enfatiza la acumulación de Costos Reales por órdenes específicas.
- La fabricación está planeada para proveer a los clientes de un determinado número de unidades, o a un proceso de venta acordado.
- Se conoce el destinatario de los bienes o servicios antes de comenzar la producción.
- La unidad de costeo es la orden.
- Cada trabajo representa distintas especificaciones de fabricación.

Capítulo I: Fundamentación Teórica de la investigación

- El costo de trabajo es una base para hacer una comparación con el precio de venta y sirve como referencia para las futuras cotizaciones de precios en trabajos similares.
- La producción no tiene un ritmo constante, por lo que requiere una planeación que comienza con la recepción de un pedido que suele ser la base para la preparación y emisión de la orden de fabricación.
- Permite conocer con facilidad el costo de cada trabajo en cualquier momento, por lo tanto, se simplifica la tarea de establecer el valor de las existencias en proceso.
- La determinación de los costos, aunque trabajosa, es sencilla de comprender.

1.7 Planificación del costo

La planificación del costo se debe realizar mediante el análisis del comportamiento de las normas de las series históricas de los mismos, incurridos en períodos anteriores, el aprovechamiento de las capacidades, así como la cuantificación de las medidas de reducción que sea posible aplicar avalados por la participación activa de los trabajadores.

El plan de costo debe obligatoriamente apoyarse en el resultado del análisis del comportamiento de la eficiencia económica de las empresas en cada área de trabajo, así como incluir el efecto de las medidas que se determinen debido a este análisis colectivo.

Desde el punto de vista económico, la planificación de costo debe estar precedida de un minucioso y pormenorizado análisis técnico a nivel de cada unidad organizativa de la empresa, de las capacidades utilizadas, los gastos incurridos en el período base y la influencia que pueden haber ejercido los distintos factores técnico-económicos que inciden en ellos.

Adicionalmente, la empresa debe efectuar una evaluación crítica del comportamiento de los gastos del aparato de dirección, así como otros gastos fijos incluidos por los requerimientos de la producción. En este caso, los presupuestos o planes deben combinarse con otros datos y analizarse su comportamiento, y sobre la base de estos resultados, la gerencia toma decisiones y formula estrategias como:

- Nivel de producción.
- Mezcla de productos.
- Precios de ventas.
- Rentabilidad de una línea de productos existente, y si esta debe continuar.

Capítulo I: Fundamentación Teórica de la investigación

- Rentabilidad potencial de adicionar una línea de productos.
- Ampliación de las instalaciones.
- Alteraciones en el proceso de producción.

La función que tiene el costo en el control es lograr sus reducciones en los presupuestos mediante la aplicación de procedimientos de control de costo.

En resumen, en las funciones de planeación y control de la gerencia se encuentra la comunicación de la información del presupuesto por parte de la gerencia de alto nivel hacia los gerentes de niveles inferiores, así como la comunicación acerca de la evaluación del desempeño por parte de los gerentes de los niveles medio y bajo.

La planificación del costo es un procedimiento ordenado de uso de los principios de la contabilidad general, para registrar los gastos de explotación de una empresa, de forma tal que las cuentas que se llevan en relación con la producción y la venta, puedan servir a los directores en la determinación de los costos de producción y de distribución, unitarios o totales, de algunos o de todos los productos manufacturados o de los servicios prestados y de las diversas funciones de la empresa, para lograr así una explotación económica eficiente y rentable.

La planificación del costo requiere un ordenamiento por área de los gastos por su naturaleza, el cual se muestra en un presupuesto, o sea que el Presupuesto de Gastos por Áreas de Responsabilidad constituye la base organizativa que asegura la correcta planificación del costo, con vistas a asegurar la efectividad del plan, de ahí la importancia que tiene la elaboración, control y discusión sistemática de dichos presupuestos.

1.8 Las fichas de costos

La confección de las fichas de costo por productos o servicios debe partir de la ficha técnica correspondiente; éstas deben reflejar, de la manera más completa posible, los gastos por unidad del producto y/o servicio en los diferentes niveles departamentales operativos de la organización. Aunque la nomenclatura de los objetos de registros y de los objetos de cálculo coincida, las finalidades del cálculo pueden ser diferentes a los registros, y esto sucede en el cálculo de las fichas de costo, las que reflejan los costos unitarios.

Capítulo I: Fundamentación Teórica de la investigación

En relación con la amplitud de su contenido, las fichas de costo pueden clasificarse en dos tipos: detalladas y sintéticas

Las fichas de costo detalladas son las que reflejan las normas de consumo de los recursos materiales y laborales, así como las normativas de gasto de servicio técnico, organización y dirección de la producción. En estas fichas deben estar contenidos las normas en unidades físicas, la unidad de medida, el precio o tarifa de cada insumo y el costo unitario del producto, sobre la base de la unidad del cálculo adaptada con una estructura por partida de costo de producción y la composición y estructura de los gastos.

Por su parte, las fichas de costo sintéticas son documentos muchos más resumidos que los de las fichas de costo detalladas, ya que solo reflejan los importes del costo unitario de un producto semielaborado y/o servicio terminado, estructurado por partidas. Esta ficha de costo suele ser denominadas hojas de costo.

Es necesario, además, clasificar las fichas de costo en relación con el momento de confección de la misma; si bien tal clasificación no es única, por cuando responde al criterio de los especialistas y a los fines que se persiguen con la clasificación de acuerdo a los objetivos en cuanto al cálculo del costo de producción, permite establecer un orden y agrupar las diferentes fichas de costo que pueden presentarse.

Las fichas de costo, de acuerdo al momento de su confección, pueden ser clasificadas como:

- Fichas de costo planificadas: representan la magnitud máxima de los gastos esperados en la producción de una unidad de producto. Estas fichas se confeccionan utilizando normas y normativas que garanticen la situación óptima posible de la producción para el año que se planifica.
- Fichas de costo normativas: se calculan partiendo de las normas vigentes en una ficha determinada y caracterizan la situación técnico –organizativa y económica de la producción, su diferencia con las planificadas radica en que son mucho más dinámicas, ya que cambian en la misma medida en que cambian las normas.
- Fichas de costo proyectadas: están destinadas a la fundamentación económica de la producción de nuevas empresas que se construyen, de la reconstrucción de las existentes o de nuevos procesos tecnológicos.

Capítulo I: Fundamentación Teórica de la investigación

- Fichas de costo presupuestadas: constituyen una variante de las fichas de costo planificadas; se confeccionan para aquellos tipos de productos, que su producción no es representativa y generalmente se coordina con el consumidor para la fundamentación de los cálculos de los gastos, por lo que estas fichas son necesarias para establecer los precios de estos productos.
- Fichas de Costo Reales: caracterizan el Costo Real de la producción elaborada en el período que se informa. Cuando se confeccionan estas fichas es necesario tener en cuenta que los objetos de cálculo, la unidad de cálculo y la clasificación de los gastos van a ser iguales a los que sirven de base para las fichas de costo planificadas. Las fichas de Costo Reales constituyen una fuente importante para el análisis económico y contienen los indicadores que deben ser utilizados para la confección del plan de costo. Evidentemente las partidas contenidas en estas fichas no son exactamente iguales a las contenidas en las fichas de costo planificadas, pues las fichas reales recogen pérdidas y gastos no previstos en las planificadas, por lo que no se altera el carácter de comprobación de las mismas.
- Fichas de costo de cálculo económico interno: también conocidas como fichas de costo parciales, se confeccionan para las producciones de los talleres básicos auxiliares y de servicios a la producción u otro tipo de subdivisión estructural de la empresa que se define como unidad organizativa de cálculo económico interno (Acosta & Fernández, 2008).

En sentido general, para definir las fichas de costo a utilizar por cada entidad, deben considerarse los aspectos siguientes:

- Realizar su cálculo y desagregación sobre la base de los Lineamientos Generales y Ramales para la planificación y determinación del costo de producción vigente en la rama o sector.
- Partir para su elaboración de normas de consumo y trabajo económicamente fundamentadas en los casos que ello sea posible.
- Considerar los Costos Reales depurados al deducir los gastos excesivos en el uso de recursos materiales humanos y financieros, así como todo gasto que no esté vinculado realmente a la producción de que se trate.
- Comparar la ficha de costo con las de otros productos análogos desde el punto de vista constructivo, como elemento de referencia y evaluación de la correcta determinación de las mismas, así como tener en cuenta los Principios de Control Interno inherentes al análisis del costo (Soris & Palenzuela, 2007).

Capítulo I: Fundamentación Teórica de la investigación

Como principio se considera que no puede existir un adecuado control de los costos sin una correcta determinación de las fichas de costo y sobre todo, sin el análisis de las mismas. Existen producciones que tienen las características de que sus costos pueden ser predeterminados, pues la elaboración de los productos se rige por fórmulas cuyos índices de consumo están bien definidos tecnológicamente, lo que constituye una base sólida para la comparación con el consumo real.

Al considerar estos elementos, se comprende la necesidad de confeccionar fichas de costos por cada una de las producciones, lo que permitirá sobre una base objetiva la formulación de precios correctos de acuerdo a los Costos Reales, o sea:

- Análisis de las variaciones.
- Facilita la planificación.
- Corrige las deficiencias en los procesos productivos.
- Detecta las desviaciones tecnológicas.
- Trabaja sobre las bases objetivas para erradicar deficiencias y lograr objetivos de eficiencia en las producciones.
- Reajuste financiero en el aporte del impuesto de circulación como resultado de las variaciones del precio de materia prima y tasas de vinculación de la mano de obra directa.

De lo anterior depende la necesidad de confeccionar fichas de costo que sean resultado de un estudio minucioso y técnico, que conduzca a la determinación del consumo de los recursos realmente necesarios para la elaboración de un producto o desarrollo de una actividad sobre bases técnicas.

Por otra parte, tiene un papel relevante el análisis de las causas que originan las variaciones entre el Costo Real y las fichas de costo, ya que ello permitirá ejercer acciones que tiendan a rectificar las deficiencias, constituyendo por tanto una herramienta de trabajo importante sin lo cual no tendría sentido el sistema de costo. El sistema de costo predeterminado se confecciona sobre la base de la comparación y análisis de las fichas de costos por productos y los consumos reales.

Procedimiento para elaborar y calcular las fichas de costo planificado.

Capítulo I: Fundamentación Teórica de la investigación

La Instrucción de la Resolución 21/1999 del Ministerio de Finanzas y Precios (MFP) orienta aplicar la metodología general para la formación y aprobación de precios y tarifas, así como la confección de la Ficha de Costo en Moneda Nacional. Posteriormente dicho Ministerio pone en vigor la Instrucción 16/2000, referida a los modelos tipo de Ficha de Costo para la formación y aprobación de precios minoristas, mayoristas, tarifas y márgenes comerciales en dicha moneda.

Para calcular una ficha de costo, el 23 de octubre del 2004 el Banco Nacional de Cuba (BNC) dictó la Resolución No. 80/2004, a partir de la cual se eliminó en el país la doble circulación monetaria, empleándose solamente la moneda nacional, que está compuesta por los pesos, de circulación histórica y los pesos convertibles (CUC), emitidos a partir del año 2003.

En este sentido se plantea que las entidades estatales cubanas y las sociedades mercantiles de capital totalmente cubano, deberán mantener actualizadas sus fichas de costos o de gastos unitarios para reducirlas en todo lo posible, así como identificar las reservas de eficiencia y minimizar los componentes en pesos convertibles que aplican, sin esperar autorización superior alguna para ello, incluso en los casos que se hayan fijado límites máximos por instancias superiores.

Por su parte, la Resolución Conjunta 1/2005 del Ministerio de Finanzas y Precios (MFP) y el Ministerio de Economía y Planificación (MEP), explica cómo debe confeccionarse una ficha de costo planificada, en la que se incluyen nuevas instrucciones y se le incorpora al total de gastos, de ellos en CUC.

Por cada producto, ya sea principal, auxiliar o servicio productivo que se preste en una empresa, se elaborará una ficha de costo planificada que contendrá todos los costos como materiales, salarios y otros Gastos Indirectos que se requieran para su elaboración. Igualmente servirá para el cálculo del precio de venta, una vez determinado el costo total y el porcentaje de ganancias que se quiere alcanzar, planificado o determinado por el (MFP) u otros organismos autorizados, o sea que se puede conocer por anticipado el costo de su producción y el posible precio de venta. Contendrá igualmente especificaciones técnicas de los materiales a utilizar y calificación de los trabajadores que deben participar, y otras de acuerdo a los requerimientos de la producción para su ejecución.

Esta ficha reflejará el costo planificado para una producción determinada, especialmente el costo directo, emitiéndose cada vez que sea necesario determinar un costo estimado o estándar,

Capítulo I: Fundamentación Teórica de la investigación

teniendo en cuenta las variaciones existentes de calidad, medidas y precios de los materiales y clasificación de la fuerza de trabajo cuando sea necesario, así como las características concretas del área que lo va a fabricar, pudiéndose dar el caso de una producción igual con costos diferente, dado el área que lo produzca o servicio que se preste.

El cálculo de los costos unitarios para los productos planificados se refleja en las fichas de costo planificado. Este documento debe confeccionarse para cada producto que elabore la empresa y en el caso de que la complejidad y surtido de la producción sean significativas deberá formularse para los artículos más importantes o grupos homogéneos de productos. Su elaboración requiere:

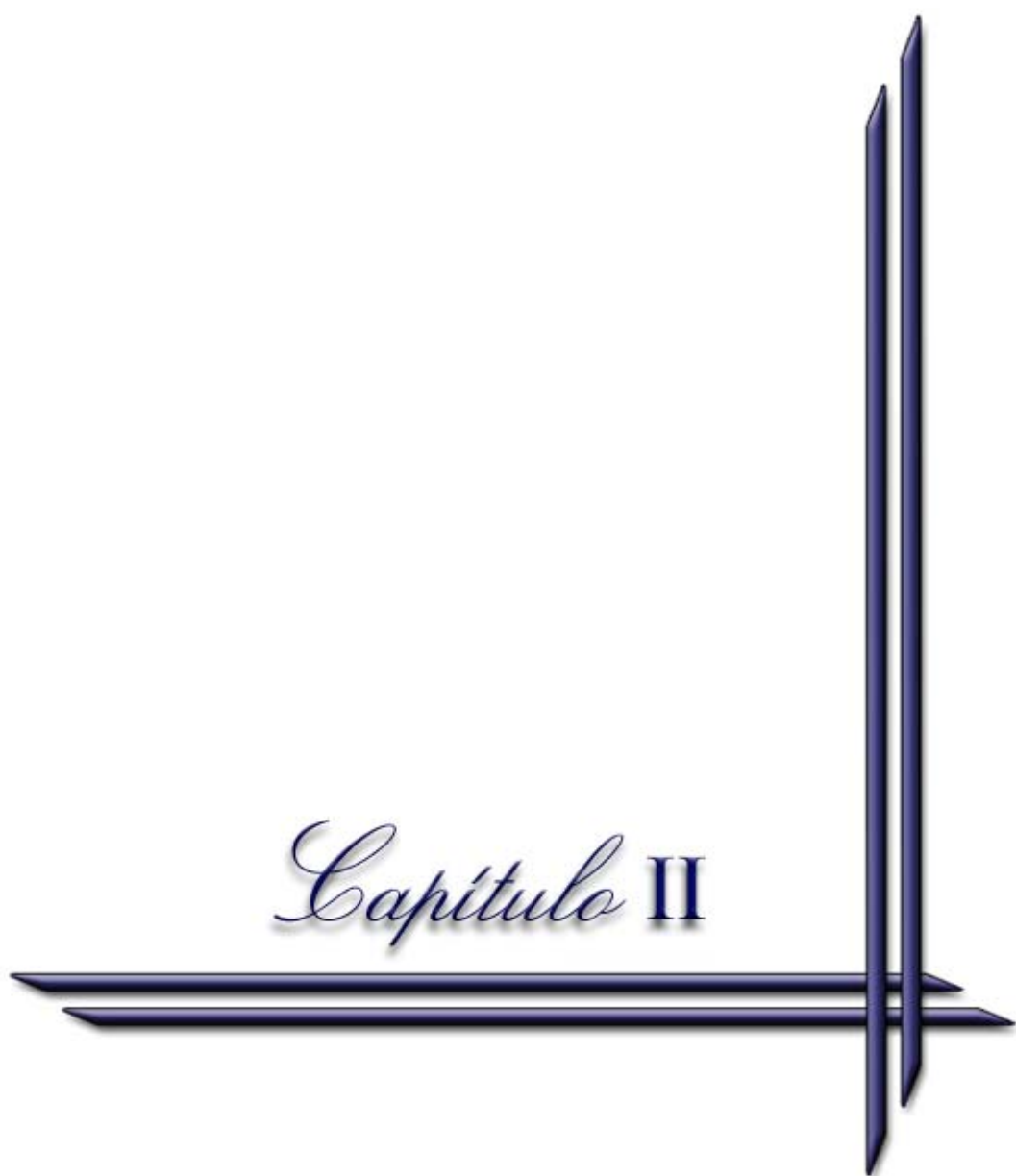
- El establecimiento de las normas de consumo material y de trabajo para los diferentes productos en sus fases o etapas de fabricación.
- La determinación correcta de los Gastos Directos e indirectos agrupados en las partidas de costo correspondientes.
- La determinación de las cuotas de aplicación de los Gastos Indirectos de cada producto.

Su estructura y contenido muestran el desglose de los gastos por partida directa e indirecta del costo de producción de una unidad del producto, contemplándose las normas de consumo, de trabajo físico y el valor para las partidas directas y las cuotas de aplicación, así como su base unitaria para las partidas indirectas.

Por todo lo anterior, para calcular la Ficha de Costo Planificada deben definirse todos los elementos que la integran, y que deben quedar distribuidos en:

- ❖ Materias primas y materiales.
- ❖ Combustibles.
- ❖ Energía.
- ❖ Salarios.
- ❖ Otros gastos de la fuerza de trabajo.
- ❖ Depreciación y amortización.
- ❖ Otros gastos monetarios.

Capítulo II



Capítulo II: Caracterización de la entidad y propuesta del procedimiento para elaborar las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales

CAPÍTULO II: CARACTERIZACIÓN DE LA ENTIDAD Y PROPUESTA DEL PROCEDIMIENTO PARA ELABORAR LAS FICHAS DE COSTO DE LAS PRODUCCIONES TEXTILES FUNDAMENTALES

2.1 Caracterización de la Unidad Básica PAMEX Cruces-Lajas

Toda organización empresarial requiere un acertado sistema de costeo, que permita determinar oportunamente los costos de sus productos o servicios, con el fin de valorar y comparar los comportamientos de los Costos Reales con lo presupuestado.

Para realizar una buena presupuestación de los costos, toda entidad debe elaborar fichas de costos por cada tipo de producción o servicio, lo que brindara la información oportuna del nivel de materia prima, mano de obra y costos indirectos de producción en que se incurrirá; además permite con estos niveles de información que se pueda determinar los costos unitarios, lo que determinará el precio de venta previsto para cada producto o servicio prestado, evaluar el comportamiento de los costos de producción y la producción terminada, así como un análisis efectivo de las desviaciones y por tanto tomar las decisiones más correctas y efectivas.

La Unidad Básica PAMEX Cruces-Lajas, ubicada en el municipio de Cruces, provincia Cienfuegos, se dedica a la producción de bienes para el hogar y la exportación. Entre sus principales producciones están.

- Producciones textiles.
- Producciones gráficas.
- Producciones artesanales.
- Producciones de química.
- Otras Producciones.

Objeto social

De acuerdo a la Resolución No. 1330/05 del Ministerio de Economía y Planificación en el apartado primero el objeto empresarial de la Empresa Productora de Artículos para el Mercado y la

Capítulo II: Caracterización de la entidad y propuesta del procedimiento para elaborar las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales

Exportación, en forma abreviada PAMEX, subordinada al Consejo de la Administración Provincial del Poder Popular de Cienfuegos, es el siguiente:

- ❖ Producir y comercializar de forma mayorista las producciones terminadas e intermedias aprobadas por el Consejo de la Administración Provincial en moneda nacional y divisa.
- ❖ Producir y comercializar de forma mayorista artículos de amplia demanda popular en moneda nacional.
- ❖ Brindar servicios de capacitación en las diferentes modalidades a la población en moneda nacional.
- ❖ Brindar servicios de transportación de carga de reparación y mantenimiento a equipos automotores en moneda nacional.
- ❖ Prestar servicios de carpintería, maquinado, enrollado de motores eléctricos, galvanotecnia, reparación de colchones, cristalería y mantenimiento eléctrico a las entidades en moneda nacional y divisa.
- ❖ Prestar a terceros servicios de alquiler de locales; de transportación de carga y pasajeros, de reparación de equipos automotor, climatización, electricidad y mantenimiento a equipos industriales especializados, todos en moneda nacional.
- ❖ Brindar servicios de alimentación a los trabajadores de la empresa en moneda nacional.

Misión

La misión de la Unidad Básica PAMEX Cruces-Lajas es: producir artículos para el mercado de divisa y la exportación, que permite autofinanciar aquellas producciones con destino a la amplia demanda popular, para el Plan Turquino y la atención a los talleres especiales, basados en un adecuado diseño, calidad y precios competitivos, permitiendo un incremento de la utilidad para desarrollar nuevas inversiones, garantizando un mejor servicio al cliente.

Visión

La Unidad Básica PAMEX Cruces-Lajas, con la ampliación de sus capacidades productivas, la asimilación de tecnologías de avanzada, el desarrollo del diseño, la calificación de los trabajadores y cuadros de dirección, logra alta calidad y competitividad de los bienes de consumo que produce, lo que unido a eficaces estrategias de comercialización le han permitido alcanzar el liderazgo en el mercado interno y conquistar importantes segmentos en el mercado externo, haciendo valedero el concepto expresado por el Ché.

Capítulo II: Caracterización de la entidad y propuesta del procedimiento para elaborar las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales

“La calidad es el respeto al pueblo”.

Al hacer un análisis de la Matriz DAFO de la entidad objeto de estudio se obtuvo lo siguiente

Dentro de las **Debilidades** existentes, en las que hay que encaminar la visión para el 2012 están:

- La no existencia de materia prima para llevar a cabo algunas producciones líderes, lo que trae como consecuencias la no sistematicidad de las mismas, y la insatisfacción de la alta demanda popular.
- Endeudamiento en CUC de la Empresa que trae consigo la limitación de recursos financieros que impiden a su vez la compra de materia prima con calidad.
- Limitación de piezas para el transporte que dificultan la transportación de Materia Prima y la comercialización.
- Equipamiento tecnológico atrasado que atenta contra la calidad y cantidad de las producciones.

En cuanto a las **Amenazas**, están los cambios profundos en la economía nacional que modificaron sustancialmente las relaciones empresariales:

- ❖ Amortización del trabajo por cuenta propia, que propició un comercio privado en las mismas nomenclaturas de productos que se realizan en la Empresa.
- ❖ Aumento de la competencia de muchas producciones líderes que obligan a mejorar la calidad y cantidad de las producciones, no existiendo un respaldo tecnológico y financiero.

En cuanto a las **Fortalezas** se tienen:

- ❖ Personal capacitado para enfrentar con resultados los proyectos en los que se trabaja para elevar la productividad con calidad.
- ❖ Ser una pequeña y mediana empresa que posee con varias ramas de producciones y personal calificado que permita realizar estos cambios.
- ❖ Ascendente proceso de reorganización de la empresa que nos permite la certificación de la contabilidad y la habilidad de la misma.

Como **Oportunidades** se pueden señalar:

Capítulo II: Caracterización de la entidad y propuesta del procedimiento para elaborar las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales

- ❖ Se trabajó en la iniciación de 2 proyectos locales aprobados por el Consejo de la Administración Provincial (CAP), con avance significativo, el proyecto de confecciones textiles # 1 que brindan sus frutos a partir del 2012.
- ❖ Culminación del proceso de disponibilidad y reestructuración de la empresa, que permitió logros superiores en el cumplimiento del plan y el no deterioro de un grupo de indicadores.
- ❖ La aprobación del CAP de un programa que trajo como consecuencia elevar la productividad y la seguridad de materias primas para el cumplimiento del plan.
- ❖ Se aprobó un capital de trabajo solicitado ascendente a \$ 1 980 000.00 CUP.

Valores compartidos de la entidad. Los trabajadores cuentan con un Código de Ética valorado a partir de sus valores, lo que se debe fomentar en el sistema empresarial socialista.

- Espíritu de sacrificio

Caracterización de los trabajadores por su consagración como alternativa para rendir el máximo y cumplir con el encargo social contraído, por su desprendimiento y desinterés siendo activista.

- Sentido de humanismo

Asumir el compromiso social de su actividad, contribuyendo al bienestar del hombre y preservando el medio ambiente.

- Pertenencia

Identificación consiente con los intereses de la organización, fieles veladores de los medios de producción y recursos materiales, luchando contra la indisciplina, corrupción, indolencia, ilegalidades y el espíritu de justificación.

- Responsabilidad

Cumplimiento con el compromiso contraído ante sí, el colectivo, la familia y la sociedad, asumiendo la autocrítica como instrumento de autorregulación moral, consagración y nivel de respeto ante lo mal hecho.

- Amor al trabajo

Entrega total al desempeño de sus funciones, cumpliendo con disciplina, eficiencia y calidad con las tareas asignadas. Poseer capacidad y motivación necesarias para enfrentar los obstáculos y encontrar soluciones a los problemas encontrados en la actividad.

Capítulo II: Caracterización de la entidad y propuesta del procedimiento para elaborar las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales

- Lealtad y respeto

Mantener una conducta moral, laboral y social acorde a la legalidad socialista establecida en la entidad, promoviendo respeto consigo mismo y con los demás, defendiendo en todo momento los intereses de la entidad en cualquier circunstancia.

- Dignidad

Tener una conducta consecuente con la ética de la revolución y combatir cualquier manifestación de egoísmo, individualismo, su misión y consumismo. Mantener un comportamiento ejemplar en la actividad social en la vida diaria. En todo momento sentirse orgulloso de ser cubano y respetar los símbolos patrios.

- Profesionalidad

Tener y aplicar sus conocimientos y experiencia para estar identificado con la calidad y excelencia en la realización de los objetivos previstos.

- Disciplina

Actuación permanente con honor y respeto ante dirigentes y funcionarios, con una conducta adecuada y mantenida en las actividades del desempeño cotidiano, cumpliendo con todos los preceptos de la sociedad socialista.

- Honradez

Ejecutar acciones y palabra con decoro, transparencia y correspondencia entre el pensar y el actuar, así como mantener una posición de honor y vergüenza en defensa de la verdad.

- Ética

Manera de conducirse de acuerdo con los principios y valores que sustentan la Revolución que favorezcan un elevado desempeño profesional con prestigio y reconocimiento social.

La empresa objeto de estudio cuenta con 7 centros de costo. Ver Anexo № 1

- ✓ Discapacitados Cruces.
- ✓ Discapacitados Lajas.
- ✓ Imprenta Cruces.

Capítulo II: Caracterización de la entidad y propuesta del procedimiento para elaborar las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales

- ✓ Imprenta Lajas.
- ✓ Confecciones Yumurí.
- ✓ Almacén Central.
- ✓ Oficina.

Existe una plantilla aprobada de 124 trabajadores, de ello cubiertas 107(Tabla 2.1):

Tabla 2.1: PLANTILLA CUBIERTA

Categoría	Cantidad	Sexo	
		Femenino	Masculino
Cuadros	4	4	-
Dirigentes	5	2	3
Técnicos	2	2	0
Obreros	90	56	34
Servicio	6	3	3
TOTAL	107	67	40

Fuente: elaborada por la autora

La plantilla del centro Yumurí está conformada como sigue (Tabla2.2):

Tabla 2.2: PLANTILLA APROBADA DEL TALLER YUMURÍ

Categoría	Cantidad	Sexo	
		Femenino	Masculino
Dirigentes	1	-	1
Obrero	26	26	-
TOTAL	27	26	1

Fuente: elaboración propia

La Unidad Básica Pamex Cruces-Lajas, con la finalidad de incrementar sus niveles de producción competitiva, asumió un proyecto de modernización del centro Confecciones Yumurí, dedicada a las producciones textiles con tecnología de punta, que le permitirá incrementar su productividad y la

Capítulo II: Caracterización de la entidad y propuesta del procedimiento para elaborar las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales

oferta en moneda convertible, por lo que es necesario elaborar nuevas fichas de costos de sus producciones textiles para el año 2012, ya que posibilita disponer con los elementos necesarios para elaborar sus planes con mayor calidad y objetividad, así como medir su desempeño con más efectividad, permitiendo lograr resultados económicos y financieros más favorables en cumplimiento de los lineamientos de la Política Económica y Social del Partido, emanadas del VI Congreso del Partido Comunista de Cuba.

2.2 Características del Taller Yumurí

El Taller Yumurí tiene las características productivas siguientes:

- Área de medición, trazado, y corte.
- Área de costura.
- Área de terminación.
- Almacenaje de la producción

La estructura organizativa y las funciones son las siguientes:

1. Jefe del establecimiento; sus funciones principales son:

- Dirige, planifica y controla las actividades generales de su establecimiento.
- Es el máximo responsable del cumplimiento del reglamento disciplinario en su establecimiento.
- Exige el cumplimiento de todas las orientaciones recibidas en los consejos de dirección o despacho con superiores.
- Propone, revisa, controla y discute con los trabajadores el cumplimiento de los indicadores económicos del establecimiento.
- Exige y revisa el cumplimiento de la entrega de información en tiempo a la unidad básica (tarjeta de entrada y salida, análisis periódico, reporte de producción diaria, mensual de producción, vales de recepción consumo, transferencia y producción terminada).
- Es el máximo responsable del control y cumplimiento de las normas de consumo, así como de producir con las órdenes de producción solicitadas a la subdirección de producción.

Capítulo II: Caracterización de la entidad y propuesta del procedimiento para elaborar las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales

- Es el máximo responsable del cumplimiento del control interno y la aplicación de los manuales de organización, procedimientos y contabilidad y confecciona y exige el cumplimiento del plan de corrupción e ilegalidades.

2. Jefe de brigada; sus funciones principales son:

- Asumir la dirección del taller cuando el jefe de establecimiento no se encuentre.
- Realizar cambios en el personal para organizar el proceso productivo.
- Controla la entrada y salida de los trabajadores.

3. Cortador-trazador

- Conformar el trazado de las piezas que forman el producto.
- Realiza el corte de las diferentes piezas que conforma cualquier tipo de prenda de vestir y otra con cualquier tipo de máquina, troquel, guillotina o de forma manual.
- Efectúa todos los piquetes marcados en el trazo y da las puntadas de marcas correspondientes.
- Recoge la producción, controla, revisa la calidad, cuenta, forma y ata los paquetes.
- Elabora moldes con diferentes medidas en correspondencia con la talla, forma del prototipo a producir.
- Realiza transformaciones de diferentes tipos de confecciones según se requiera.
- Es el responsable de la calidad de los modelos para que así se pueda realizar un buen corte.

4. Costurera C:

- Limpia, engrasa y ensarta la aguja de la máquina antes de comenzar las operaciones.
- Comprueba la calidad de las puntadas del ajuste de las tensiones.
- Realiza y conforma, todo tipo de confecciones textiles.
- Mantiene el puesto de trabajo limpio y organizado.

5. Operador auxiliar de proceso y final:

Capítulo II: Caracterización de la entidad y propuesta del procedimiento para elaborar las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales

- Recoge las prendas, y de conjunto con el jefe de brigada, las cuenta, la dobla y la entrega al almacén.
- Es el encargado de garantizar el moviendo de las piezas en las diferentes operaciones de las maquinarias.
- Realiza la función de foliar todo lo cortado.

Indicadores económicos del Taller Yumurí al cierre 31 de diciembre de 2011, se muestra en la (Tabla 2.3)

Tabla2.3: Indicadores económicos taller Yumurí

INDICADORES	AÑO 2011		%
	PLAN	REAL	
Producción Mercantil.	155,4	163,8	105,0
Costo de la Producción Mercantil.	132,9	137,5	103,0
Total de Ingreso	155,4	163,8	105,0
Total de Gasto	133,6	138,1	103,0
Utilidad o Pérdida	21,8	25,7	118,0
Costo por Peso Total	0,86	0,84	0,97
Costo por Peso de la Producción Mercantil	0,85	0,84	0,98

Fuente: elaborada por la autora

2.3 El sistema de costo y su análisis

El sistema de costo en esta unidad es el de costo por órdenes, debido a las características propias de las producciones donde hay una gran diversidad de productos y servicios que no se comportan siempre de la misma forma. Para el registro de los costos se tienen en cuenta las órdenes de producción donde se reflejan los materiales directos, la mano de obra directa, los otros costos directos y los Gastos Indirectos de producción.

Para los materiales directos, la información se obtiene por los vales de salida del almacén donde aparecen especificados a qué centro de costo y orden de producción van a ser destinados estos materiales.

Capítulo II: Caracterización de la entidad y propuesta del procedimiento para elaborar las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales

Para la Mano de Obra Directa se tiene en cuenta la información arrojada por las nóminas, donde los trabajadores son agrupados por centros de costo y por el tiempo real trabajado.

Para los Gastos Indirectos de Producción se toman como base los coeficientes de distribución determinado por el presupuesto elaborado, y se aplica la tasa que se determina sobre la base del salario directo de la producción.

Para los Costos Directos, se toma el costo de la depreciación de los activos fijos tangibles vinculados directamente a la producción, de acuerdo a lo contabilizado, según lo que se informa en el registro de depreciación que soporte el comprobante de operaciones que se elabora mensualmente, así como los gastos por reparación y mantenimiento, así como otros gastos no directos.

El sistema de contabilidad está diseñado de forma que todos los gastos estén analizados por centros de costos lo que permite que mensualmente proporcione el análisis de las distintas cuentas utilizadas para el registro de los gastos incurridos debidamente compatibilizado por centro de costo, así como conocer los costos por área de responsabilidad.

Las cuentas utilizadas para el registro de la producción, su costo y las ventas son:

- 701. Producción Principal en Proceso.
- 731 .Gastos Indirectos de Producción.
- 810 .Costo de Venta.
- 819 .Gastos de Distribución y Venta.
- 822 .Gastos Generales y de Administración.
- 905. Venta de la Producción.

La producción que se termina se contabiliza con la cuenta 188 – Producción Terminada al Costo Real de cada surtido.

Todo lo anterior permite efectuar el análisis correspondiente del comportamiento de los costos, analizar las desviaciones en relación con las fichas de costos establecidas, poder medir el desempeño y tomar las decisiones más aceptadas.

2.4 Determinación de las fichas de costos para el centro de confecciones Yumurí

Capítulo II: Caracterización de la entidad y propuesta del procedimiento para elaborar las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales

La elaboración de las fichas de costos del centro de Confecciones Textiles Yumurí se realizará en primer lugar, por el cambio de tecnología del taller que modifica las fichas existentes, y en segundo lugar porque permite asumir nuevas producciones que no se realizaban como son:

- Overol.
- Pantalón de vestir para hombre.
- Camisa de vestir para hombre.
- Saya de vestir para mujer.
- Blusa de vestir para mujer.

A continuación se muestran las producciones a las que se les elabora las fichas de costo:

- Overol manga corta para hombre.
- Overol manga larga para hombre.
- Sábana cama.
- Sábana personal.
- Pantalón de vestir para hombre.
- Camisa de vestir para hombre.
- Saya de vestir para mujer.
- Blusa de vestir para mujer.
- Mantel de 4 plazas.
- Cortina decorativa.

La entidad solamente tiene contratado en sus planes de producción para el 2012 la confección de overol de manga corta y de manga larga; la restante de las producciones no estaban contratadas hasta el momento de la elaboración de las fichas, pero está prevista su elaboración.

2.5 Consideraciones generales acerca de las fichas de costos

Para cada producto o servicio, ya sea principal o auxiliar, se debe elaborar una ficha de costo que contendrá todos los gastos que se van a incurrir en la elaboración de dichas actividades.

Capítulo II: Caracterización de la entidad y propuesta del procedimiento para elaborar las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales

Se incluyen los materiales, salario y otros gastos que se requieran para la elaboración de cada producto o servicio, ya sea para su comercialización o para ser insumido. Igualmente servirá de base para tramitar con el (MFP) la determinación de los precios de ventas, una vez que se determine el costo total y el porcentaje de ganancia, lo que posibilita de antemano conocer las utilidades que se van a alcanzar. Estas fichas reflejarán el costo planificado para una producción determinada, principalmente el costo directo a través de los consumos de materiales por su norma y precio de costo, la mano de obra calificada con la tarifa de cada cargo y aquellos costos indirectos que incurran en el proceso.

En las condiciones de Cuba por la existencia de la dualidad monetaria y las diferentes modalidades de financiamiento de los gastos en CUC, se debe considerar el componente en el costo incurrido. En este sentido, para formar precios, el componente en CUC se conformará estrictamente con los gastos que se asumen en dicha moneda por el productor.

Las fichas de costos es un documento fundamental para el seguimiento del Sistema de Costo establecido para el análisis y control de los resultados en comparación con lo presupuestado, sirviendo de base para el control del Costo Real, analizándose por cada producto elaborado. Debe tenerse en cuenta, siempre que se elaboren en las producciones de nuevos productos o servicios aunque no sea para la venta, que se confeccionan las fichas de costo de cada una, lo cual resulta determinante como elemento básico para elaborar en primera instancia el presupuesto operativo y como elemento final el plan de la entidad.

Para el cálculo de las fichas de costos existen dos métodos:

- Método de Correlación.
- Métodos de Gastos.

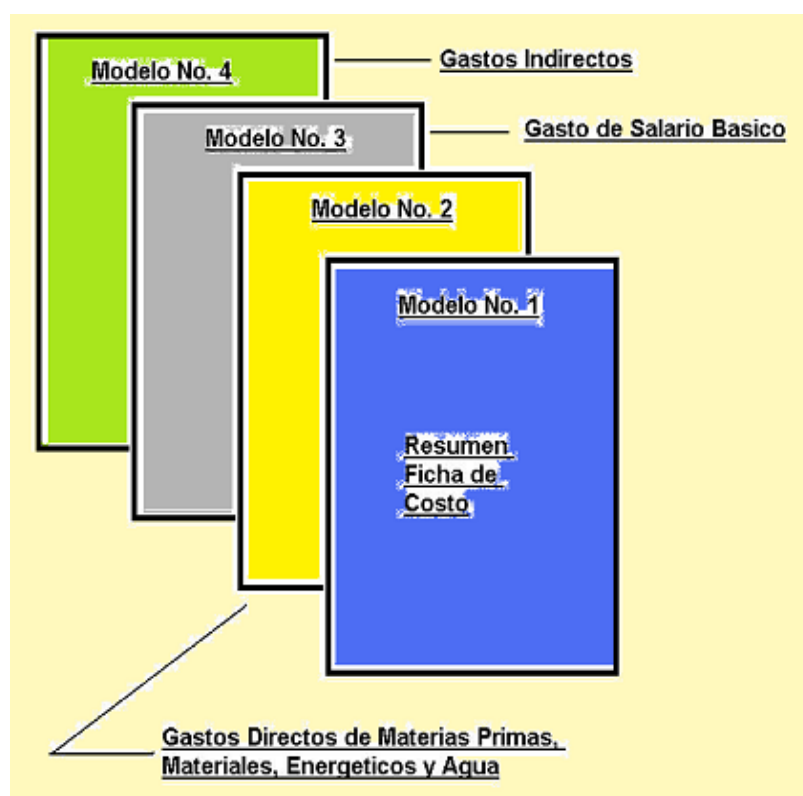
El Método de Correlación reconoce que el país está inmerso en el proceso de globalización y por tanto sus producciones requieren como condición primera, que se compararan con los mercados cubanos para poder, a través de la calidad, determinar las premisas que se podrán definir.

El Método de Gasto consiste en metodología a través de los cuales las entidades forman sus precios o tarifas, reconociendo los gastos y utilidades necesarias para realizar la reproducción de su capital. Consiste en formar los precios a partir de los costos más un margen de utilidad.

2.6 Pasos a seguir para la elaboración de las fichas de costos para formar precios

La confección de las fichas de costos base se realizó a partir de la metodología amparada por la Resolución Conjunta № 1 del 2005 del Ministerio de Economía y Planificación y Finanzas y Precios; la Instrucción № 16 del Ministerio de Finanzas y Precios del 10 de Mayo del 2000 y la Resolución № 21 de fecha 11 de Agosto de 1999 del Ministerio de Finanzas y Precios, lo que permite una elaboración uniforme para todos los sectores de la economía. Su cálculo y desagregación se realizan acorde a los Lineamientos Generales para la Planificación y Determinación del Costo de Producción vigentes, utilizando el método de gastos. Las fichas de costos constan de 4 modelos fundamentales, los cuales se muestran en la Fig. 2.1

Fig. 2. 1: Modelos fundamentales para la elaboración de las fichas de costos



Fuente: elaboración por la autora

Capítulo II: Caracterización de la entidad y propuesta del procedimiento para elaborar las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales

Su confección es responsabilidad del área económica como rectora de la actividad, en tanto que el análisis y su aprobación por los miembros que conforman el Consejo de Dirección de la empresa.

1er Paso. Gastos Directos de materias primas, materiales, energía, agua. (Modelo Nº 2). Ver Anexo Nº 2

En el encabezamiento se consignarán: nombre de la empresa productora o que va a prestar el servicio, así como el Organismo o Consejo de la Administración de la Asamblea del Poder Popular a que pertenece, su código y la descripción del producto o servicio, la unidad de medida en que se valorará la producción o servicio y las cantidades físicas anuales.

Columnas 1 y 2: se consignarán los códigos y descripción de las materias primas y materiales insumidos en el proceso de elaboración del producto o prestación del servicio, incluido el combustible y energía eléctrica utilizados con fines tecnológicos, cuando sean clasificados como directos, así como el agua, cuando su valor dentro del costo sea significativo y su consumo medible.

Columna 3: se identificará la unidad de medida en que se refleja cada insumo.

Columna 4: se reflejarán los índices de consumo necesarios para la producción o prestación del servicio, avalados por el área técnica, expresándose en la misma unidad de medida en que se identificó el insumo.

Columnas 5 y 6: costo base y se anotará el precio anterior en moneda nacional y su componente en CUC correspondiente a la unidad de medida de cada uno de los insumos que formaron parte del producto. En el caso de los recursos materiales adquiridos, se valorará en la moneda que se pague al suministrador (costo más recargo comercial) y si son producidos por la propia entidad serán valorados al costo de producción sin utilidad. En este caso es importante tener en cuenta que se deben desagregar los gastos salariales de estos insumos (que serán desglosados según corresponda) e incorporarlos a la fila correspondiente a salarios para la formación del precio o tarifa, lo que permitirá tenerlos en cuenta para el cálculo de la utilidad cuando esta está fijada sobre costos de elaboración.

Columnas 7 y 8: es el resultado de multiplicar la columna 4 * 5 y 4 * 6.

Columna 9: costo propuesto; se reflejarán los índices de consumo necesarios para la producción o prestación del servicio, avalados por el área técnica, expresándose en la misma unidad de medida en que se identificó el insumo.

Columnas 10 y 11: se anotará el precio de la moneda nacional y su componente en CUC correspondiente a la unidad de medida de cada uno de los insumos que formaron parte del producto.

Capítulo II: Caracterización de la entidad y propuesta del procedimiento para elaborar las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales

En el caso de los recursos materiales adquiridos, se valorará en la moneda que se pague al suministrador (costo más recargo comercial) y si son producidos por la propia entidad serán valorados al costo de producción sin utilidad. En este caso es importante tener en cuenta que se deben desagregar los gastos salariales de estos insumos (que serán desglosados según corresponda) e incorporarlos a la fila correspondiente a Salarios para la formación del precio o tarifa, lo que permitirá tenerlos en cuenta para el cálculo de la utilidad cuando esta está fijada sobre costos de elaboración.

Columna 12: es el resultado de multiplicar la columna 9 * 10

Columna 13: es la suma de ambas monedas

2do Paso. Desglose de los gastos de salario de los obreros de la producción y los servicios. (Modelo Nº3). Ver Anexo Nº 3

En el encabezamiento se consignarán nombre de la empresa productora o que va a prestar el servicio así como el Organismo o Consejo de la Administración de la asamblea del Poder Popular a que pertenece, su código y la descripción del producto o servicio. La unidad de medida en que se valorará la producción o servicio y las cantidades físicas anuales.

La categoría ocupacional, cantidad de trabajadores, salario básico (Resolución 30-2005 MS), complementario y otros componentes del salario (excepto estimulación), es responsabilidad del área de recursos humanos.

Este modelo tiene como objetivo: determinar, a los efectos de una propuesta de precio o tarifa, los gastos de salario básico necesarios en la elaboración de un producto o prestación de un servicio, completando así la ficha para la formación de precios utilizada en los métodos de gasto.

En las empresas que aplican el Perfeccionamiento Empresarial se tendrá en cuenta el grupo escala. La categoría ocupacional y las tarifas salariales según las bases generales del referido perfeccionamiento.

Se reflejará exclusivamente el salario básico escala más los pagos adicionales establecidos legalmente como son: la nocturnidad, las condiciones anormales de trabajo, el coeficiente de interés social, incremento de la escala por perfeccionamiento empresarial y otros incrementos que se autoricen expresamente así como las vacaciones correspondientes al personal vinculado directamente con la producción o el servicio.

Capítulo II: Caracterización de la entidad y propuesta del procedimiento para elaborar las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales

La productividad de las U/B (cantidad de producción por unidad de tiempo) es responsabilidad del área de producción de la empresa.

En la ficha no pueden reconocerse incumplimientos de la productividad, por lo que solo se considerará, para cada operación, el tiempo normado y no el real si este lo excede. El importe del salario requerido para la producción se determinará al aplicar la tarifa salarial más los pagos adicionales aprobados por el MS al grupo escala de los operarios que intervienen en el proceso productivo.

Columna 1: descripción de las operaciones.

Columna 2: cantidad de trabajadores por operaciones y actividad.

Columna 3: categoría ocupacional.

Columna 4: grupo escala

Columna 5: salario por hora sobre categoría y grupo: es el salario del trabajador entre los días laborables del mes, entre las horas laborables que tiene el día.

Columna 6: norma tiempo: es el tiempo que se demora el trabajador para realizar las operaciones

Columna 7: gasto de salario: es la multiplicación de la columna 5 * 6.

La determinación de los costos indirectos de producción es responsabilidad del área económica de la empresa.

Los Gastos Indirectos en sus tres categorías

- ❖ DE PRODUCCIÓN.
- ❖ DE DISTRIBUCIÓN Y VENTAS.
- ❖ GENERALES Y DE ADMINISTRACIÓN.

Los Gastos Indirectos de Producción, Generales y de Administración así como de Distribución y Ventas, que como máximo se podrán incluir en las fichas de formación de precios, se calculan a partir de coeficientes máximos de Gastos Indirectos para la formación de precios, que se aprueban por el MFP como norma general.

Estos coeficientes se conforman por empresa, grupo de estas, establecimientos productivos o por unidad de producción o servicio, según se considere más conveniente en cada caso. El cálculo de dichos coeficientes se realizará a partir del nivel de gastos planificados o presupuestados como

Capítulo II: Caracterización de la entidad y propuesta del procedimiento para elaborar las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales

Gastos Indirectos de Producción, Gastos Generales y de Administración y como Gastos de Distribución y Ventas, depurándose los gastos por ineficiencias, excesos de capacidad instalada e insuficiente utilización de los recursos. En los casos que esté descentralizada por el MFP la aprobación de estos coeficientes, para incrementarlos se requerirá de la aceptación de los consumidores y no procede si están motivados por deterioro de la eficiencia. De no llegarse a acuerdos, se presentarán a ese Ministerio para su decisión.

Para expresar el coeficiente, el valor total de estos gastos se dividirá entre el importe del salario básico de los obreros vinculados directamente a la producción, entendiéndose por salario básico a la remuneración que comprende la tarifa de la escala salarial aprobada por el MS más los pagos adicionales legalmente establecidos como son: la nocturnidad, la antigüedad, los coeficientes de interés económico-social y las condiciones laborales anormales. En casos específicos se podrá autorizar por este Ministerio la utilización de otra base para expresar estos coeficientes u otros métodos para considerar estos gastos en la formación de precios.

Las modificaciones de las fichas de precios se realizarán al considerar la reducción progresiva de los Gastos Indirectos unitarios y en especial, de los gastos de dirección.

En todos los casos que los coeficientes máximos de Gastos Indirectos hayan sido calculados sobre la base del Salario Básico Directo, de decidirse incrementos de estos, se recalcularán los coeficientes disminuyéndolos, de modo que la cuantía de los Gastos Indirectos a cargar en las fichas de precios no se incrementen artificialmente, solo por haber aumentado la base de su cálculo y aplicación. Se informará al MFP para modificar lo establecido legalmente al respecto.

- Gastos Indirectos de Producción:

Se obtendrán de lo registrado en las cuentas 731 a la 739 del Nomenclador vigente.

- Gastos Generales y de Administración:

Son los registrados en las cuentas 822 a la 824 del Nomenclador vigente.

- Gastos de Distribución y Ventas:

Los registrados en las cuentas de la 819 a la 821 del Nomenclador vigente.

Capítulo II: Caracterización de la entidad y propuesta del procedimiento para elaborar las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales

Los Gastos Indirectos de Producción comprenden los importes de los gastos que se incurren en las actividades asociadas a la producción, no identificables con un producto o servicio determinado, ellos son:

- Gastos de la fuerza de trabajo de los técnicos y dirigentes de la producción no vinculados al producto o servicio.
- Pagos asumidos por concepto de seguridad social a corto plazo de los trabajadores directos e indirectos a la producción.
- Mantenimiento, reparaciones corrientes y depreciación de los equipos y las instalaciones productivas.
- Gastos de protección del trabajo en las áreas productivas.
- Gastos de preparación y asimilación de la producción.
- Gastos por servicios auxiliares de la producción.

Los Gastos Generales y de Administración: son los gastos incurridos en la actividad de administración de la entidad (excluyendo los del personal de dirección vinculados a la producción) y aquellos que tienen un carácter general (protección física, servicios generales, etc.). Comprenden los gastos siguientes:

- Gastos de fuerza de trabajo del personal de dirección de la empresa.
- Gastos de oficina (teléfonos, correos, electricidad, conexión al correo electrónico, consumo de materiales, etc.)
- Depreciación de los Activos Fijos Tangibles de las actividades generales de dirección, comedor, cafeterías y locales destinados a actividades socioculturales de la entidad.
- Mantenimientos y reparaciones corrientes de las instalaciones y equipos de uso general.
- Gastos generales de protección del trabajo y preparación de cuadros.

Los Gastos de Distribución y Venta: se registran en estas cuentas los gastos en que se incurra, relacionados con las actividades posteriores a la terminación del proceso productivo, destinados a garantizar el almacenamiento, entrega y distribución de la producción terminada, que son asumidos por la entidad y contenidos en el precio de venta.

Capítulo II: Caracterización de la entidad y propuesta del procedimiento para elaborar las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales

3er Paso. Propuesta de coeficientes de Gastos Indirectos de producción, distribución y ventas, y generales y de administración. (Modelo Nº 4). Ver Anexo Nº 4

Fila 1: Gastos Indirectos de Producción: (suma de la fila 1 hasta la 8).

Fila 2: Materias Primas y Materiales.

Fila 3: Combustible.

Fila 4: Energía.

Fila 5: Salarios.

Fila 6: Otros Gastos de la Fuerza de Trabajo.

Fila 7: Depreciación y Amortización.

Fila 8: Otros Gastos Monetarios.

Fila 9: Gastos Generales y de Administración: (suma de la fila 11 hasta la 16).

Fila 10: Materias Primas y Materiales.

Fila 11: Combustible.

Fila 12: Energía.

Fila 13: Salarios.

Fila 14: Otros gastos de la fuerza de trabajo.

Fila 15: Depreciación y amortización.

Fila 16: Otros gastos Monetarios.

Fila 17: Gastos de Distribución y Ventas: (suma de la fila 18 hasta la 24).

Fila 18: Materias Primas y Materiales.

Fila 19: Combustible.

Fila 20: Energía.

Fila 21: Salarios.

Fila 22: Otros gastos de la fuerza de trabajo.

Fila 23: Depreciación y amortización.

Fila 24: Otros gastos monetarios.

Fila 25: Total: (suma de la fila 1+9+17).

Fila 26: Salario básico de los trabajadores directos a la producción.

Fila 27: Coeficiente de Gastos Indirectos de producción: (es la división de la fila 1/ 26).

Fila 28: Coeficiente de Gastos de Distribución y Ventas: (es la división de la 17 / 26).

Fila 29: Coeficiente de gastos generales y de administración: (es la división de la 9 / 26).

Fila 30: Coeficiente de gastos Total: (es la división de la 25 / 26).

Capítulo II: Caracterización de la entidad y propuesta del procedimiento para elaborar las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales

4to Paso. Es una resultante de todos los modelos y está formulado en la ficha de costo que entrega el departamento de precios de la empresa. (Modelo № 1). Ver Anexo № 5

Los datos del encabezamiento del modelo se explican por sí solo y se corresponden con el nombre de la empresa, organismo al que pertenece, descripción del producto, código, unidad de medida, nivel de producción y capacidad instalada.

1.) Materias Primas y Materiales (se suman las filas desde la 1.1 hasta 1.4).

1.1) Materias Primas y Materiales: gastos de recursos materiales comprados y producidos empleados en la producción, identificables directamente en los productos y servicios prestados por la empresa. En anexo deben especificarse los gastos de materias primas y materiales fundamentales hasta el 80% como mínimo de este valor.

Fila 1.2 Combustibles y Lubricantes: se incluyen todos los gastos de los diferentes combustibles utilizados incluyendo el valor de las tasas de recargo, de las mermas y deterioros, según de las normas técnicas establecidas.

Fila 1.3 Energía Eléctrica: se incluye el importe por concepto de energía eléctrica utilizada en la producción, de acuerdo a la tarifa que paga la entidad, al dividir entre la producción, según las normas técnicas establecidas.

Fila 1.4 Agua: importe por el agua utilizada, de acuerdo a las tarifas vigentes entre la producción, según de las normas técnicas establecidas.

Fila 2 Gastos de Elaboración: se consignará la suma de las filas 3+4+ 5+6+7+8.

Fila 3 Otros Gastos Directos: se precisará para la información el desglose siguiente:

Fila 3.1 Depreciación: se incluirá solamente la depreciación definida según las normas de contabilidad, tanto para los pesos, moneda nacional, como para los pesos convertibles. La depreciación en pesos convertibles se consignará sólo en los casos de las inversiones autorizadas en esta moneda, que no hayan sido aún pagadas en divisas y cuyo financiamiento fue adquirido por créditos, o que su reposición a corto plazo deba hacerse en esta misma moneda. Los casos que no se ajusten a este concepto deberán ser aprobados por el MEP.

Fila 3.2 Arrendamiento de Equipos: se corresponde con los gastos que por este concepto se incurra de acuerdo a los equipos que participen directamente en la producción o en la prestación del servicio específico.

Fila 3.3 Ropa y Calzado: se consignarán los gastos en ambas monedas que corresponden a trabajadores directos de la producción específica.

Capítulo II: Caracterización de la entidad y propuesta del procedimiento para elaborar las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales

Fila 4 Gastos de Fuerza de Trabajo: corresponde al importe total de los gastos por este concepto de la suma de las filas 4,1, 4,2, 4,3, 4,4 y 4,5.

Filas 4.1, 4.2, 4.3 y 4.4: se consignan según lo establecido.

Fila 4.5 Estimulación: se incluye el importe de los gastos en estimulación, tanto en pesos, moneda nacional como en pesos convertibles, de acuerdo a los sistemas aprobados y que se planifican pagar por el cumplimiento de la producción y los servicios. Aquellos pagos a los trabajadores condicionados al incremento de la eficiencia, a partir de los incrementos de la productividad o la disminución de los costos no se consideran en la ficha de costos, pues se cubren a partir de la reducción de otros conceptos, que constituyen la fuente de financiamiento.

Fila 5 Gastos Indirectos de Producción: son aquellos que no pueden identificarse con el producto o servicio y que se relacionan de forma indirecta. Se calculan, en pesos cubanos, generalmente a partir de coeficientes máximos aprobados por el MFP. De esta información se puntualizarán los conceptos que a continuación se precisan, cuya sumatoria puede ser inferior al total de la fila 5, pero nunca superior.

Fila 5.1 Depreciación: la que se desglosa aquí está vinculada al gasto indirecto, y no se deduce de lo reportado anteriormente como gasto indirecto. Este es un dato informativo, muy importante para determinar los gastos en pesos convertibles.

Fila 5.2 Mantenimiento y Reparación: gastos por estos conceptos que participan en el proceso productivo, y no se deducen de lo reportado anteriormente como Gastos Indirectos. Este es un dato importante para evaluar el comportamiento de los gastos en pesos convertibles.

Fila 6 Gastos Generales y de Administración: incluye el importe de los gastos en que se incurre en las actividades de administración de la entidad, así como los gastos en ropa, calzado y alimento aprobados por el MEP para el total de los trabajadores, que cuando se pagan por el trabajador se debe deducir de estos gastos.

Fila 7 Gastos de Distribución y Ventas: se registran los gastos en que se incurra, relacionados con las actividades posteriores a la terminación del proceso productivo para garantizar el almacenamiento, entrega y distribución de la producción terminada.

Los gastos por concepto de las filas 5, 6 y 7 desglosadas, tanto en pesos convertibles como en pesos, o la suma de ambas monedas, no pueden ser superiores a los determinados según la aplicación del coeficiente de Gastos Indirectos aprobado por el MFP.

Fila 8 Gastos Bancarios: solo se incluirán los gastos y comisiones bancarias pagadas. El 2% de los débitos en cuenta y el 1% de los pesos convertibles no se considerarán como gastos en pesos convertibles en las fichas de costos, pero sí en los Planes de Ingresos y Gastos en Divisas, como otros destinos de la utilidad.

Capítulo II: Caracterización de la entidad y propuesta del procedimiento para elaborar las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales

Los pagos del principal e intereses de deudas bancarias en pesos convertibles existentes antes de la vigencia de la presente resolución, o de créditos tomados para inversiones, se cubrirán con la depreciación hasta donde lo permita la tasa establecida; y con la utilidad en esa moneda según el por ciento que se fije. Si es necesario obtener ingresos adicionales para pagar esas deudas, se evaluará puntualmente con el MEP

Fila 9 Gastos Totales: suma de las filas 1+2.

Fila 10 Margen de Utilidad sobre base autorizada: se anotará el importe que resulte de la aplicación, según lo establecido por el MFP

Fila 11 Precio según lo Establecido por el MFP: (suma de la fila 9 más la fila 10).

Fila 12 Por ciento sobre el total de gastos en divisas: se anota el importe que resulte de la aplicación del por ciento utilizado a los gastos en divisas a la fila 9, en moneda convertible. Entre paréntesis se informará el porcentaje aplicado.

Fila 13 Componente total en peso convertible: (suma de las filas 9 + 12).

Capítulo III



Capítulo III: Elaboración de las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales y su efecto económico

CAPÍTULO III: ELABORACIÓN DE LAS FICHAS DE COSTO DE LAS PRODUCCIONES TEXTILES FUNDAMENTALES Y SU EFECTO ECONÓMICO

En este capítulo se describe el procedimiento empleado para el cálculo de la confección de las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales del "Taller Yumurí" de PAMEX Cruces-Lajas, las cuales son de importancia para la entidad y el Taller, por el objetivo de proponer los precios de nuevas producciones, medir los resultados alcanzados, determinar las variaciones del costo real y medir el desempeño.

Constituye propósito realizar la actualización de los gastos contenidos en las fichas, luego de un estudio minucioso y técnico que contribuirá a la determinación de los recursos realmente necesarios para la elaboración de nuevas producciones y cambios de tecnologías en el taller objeto de estudio. Para este proceso se utilizaron los modelos establecidos por La Resolución Conjunta № 1 del MFP y el MEP.

3.1 ELABORACIÓN DE LAS FICHAS DE COSTOS DE LAS PRODUCCIONES TEXTILES FUNDAMENTALES, CON LA NUEVA TECNOLOGÍA INSTALADA EN EL TALLER YUMURÍ DE PAMEX CRUCES-LAJAS

3.1.1 Fichas de costo de overol de manga corta para hombre a partir del Modelo №2 Desagregación de los insumos fundamentales; en él se calcula el costo de los insumos fundamentales, los cuales se incorporarán al Modelo № 1 Ficha de costo para determinar el costo unitario.

3.1.1 ELABORACIÓN DE LA FICHA DE COSTO DE OVEROL MANGA CORTA PARA HOMBRE

DESAGREGACIÓN DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES								MODELO – 2				
ORGANISMO/EMPRESA: PODER POPULAR/PAMEX												
Descripción del Producto: overol manga corta para hombre								CÓDIGO: 403-919-PR Resolución 187/2011				
UM : U								CANTIDADES FÍSICAS: 2000				
CODIGO	PRODUCTO	UM	COSTO BASE					COSTO PROPUESTO				
			NC	PRECIO	PRECIO	IMPORTE	IMPORTE	NORMA	NUEVO	NUEVO	NUEVO	
				ANT.	ANTERIOR	TOTAL	TOTAL				DE	PRECIO
				USD	MN	USD	MN	CONS.	USD	MN	DIVISA	TOTAL
9029001	Tejido Poliéster 1,50 Ancho.	M						3,15	2,3453	0,3485	7,3877	8,4855
1621	Hilo 5000 m el cono (250m)	U						0,05	1,5845	0,6255	0,0792	0,1105
19029007	Zipper de 30"	U						1	1,0148	0,1508	1,0148	1,1656
S/C	Botón	U						4	0,0605	0,0200	0,2420	0,3220
	Total Material Directo										8,7237	10,0836
Consumo de energía												
	Energía	Kw						0,0220		0,28		0,0062

Capítulo III: Elaboración de las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales y su efecto económico

Modelo № 3 Desglose de los gastos de salario de los obreros de la producción y los servicios, este modelo muestra los cálculos donde se obtienen los salarios directos a la producción, los cuales se incorporan al Modelo № I Fichas de costo para determinar el costo unitario.

DESGLOSE DE LOS GASTOS DE SALARIO DE LOS OBREROS DE LA PRODUCCIÓN Y LOS SERVICIOS					MODELO-3	
Empresa: PAMEX			Organismo/OLPP			
Código del producto o servicio : 403-919-PR Resolución 187/2011						
Descripción del producto: overol de manga corta para hombre						
UM : U						
Descripción de las operaciones	Cantidad de Trabajadores/ Operación/ Actividad	Categoría Ocupacional	Grupo Escala	Salario/Hora S/categoría y grupo	Norma tiempo (horas)	Gasto de Salario
Trazar	1	O	VIII	1,49	0,3333	0,4966
Cortar	1	O	VIII	1,49	0,3333	0,4966
Confeccionar	1	O	VI.	1,36	2,7735	3,7720
Hacer ojal y festón	1	O	VI.	1,36	0,2500	0,3400
Poner botón	1	O	VI.	1,36	0,2500	0,3400
Dar terminación	1	O	IV	1,31	0,3790	0,4966
TOTAL					4,3192	5,9418

Capítulo III: Elaboración de las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales y su efecto económico

Modelo № 4 Hoja de trabajo para determinar los coeficientes de gastos indirectos a las U/B de PAMEX, este modelo permite obtener los coeficientes de Gastos Indirectos de Producción, Distribución y Ventas y Gastos Generales y de Administración, en base al salario de los trabajadores directos y una vez que se determine se incorpora al Modelo № I Fichas de costo para determinar el costo unitario. Estos coeficientes se aplican a todas las fichas de costo elaboradas y se calcula los costos indirectos unitarios que se reflejarán en el Modelo No I Fichas de costo para determinar el costo unitario.

HOJA DE TRABAJO PARA DETERMINAR LOS COEFICIENTES DE GASTOS INDIRECTOS A LAS UNIDADES BÁSICAS DE PAMEX			
INDICADORES	2011	Total	Coeficientes
A: ELEMENTOS DE GASTOS INDIRECTOS			
Salario de los trabajadores no directos del establecimiento	61902,25	61902,25	0,0448
Contribución a la seguridad social y fuerza de trabajo	31697,1	31697,10	0,0229
Gasto de energía, combustible, agua y teléfono	39571,61	39571,61	0,0286
Depreciación de equipos e instalaciones productivas	77312,57	77312,57	0,0559
Mantenimiento de equipos e instalaciones productivas	2760,15	2760,15	0,0020
Rep. corrientes de equipos e instalaciones productivas			
Gasto de protección del trabajo en las áreas productivas			
Gastos de preparación y asimilación de la producción			
Gastos por servicios auxiliares de la producción			
TOTAL:	213243,68	213243,68	0,1542
B: ELEMENTOS DE GASTOS GRLES. Y DE ADMON.			
Salario (personal de dirección de la empresa)	413571,24	413571,24	0,2991
Cont. a la seg. social y fuerza de trabajo (personal de dirección de la empresa)	152946,62	152946,62	0,1106
Pagos seg. social corto plazo (personal de dirección de la empresa)	22621,79	22621,79	0,0164
Gastos de oficina (teléfono, combustible, agua, electricidad, consumo material)	151993,35	151993,35	0,1099

Capítulo III: Elaboración de las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales y su efecto económico

Depreciación de AF de actividades generales de dirección	79367,35	79367,35	0,0574
Mtto. y rep. de equipos e instalaciones de uso general	12482,74	12482,74	0,0090
Gastos generales de protección del trabajo y preparación de cuadros.			
Gastos de dietas y pagos menores (personal de dirección de la empresa)	8793,83	8793,83	0,0064
Impuesto y licencia operativa del transporte, pago seguro estatal y promociones.	1176	1176	0,0009
TOTAL:	842952,92	842952,92	0,6096
C: SALARIO DE LOS TRABAJADORES DIRECTOS.			
4) Salario básico de los trabajadores directos:	1382809,28	1382809,28	
D: DETERMINACIÓN DE LOS COEFICIENTES DE GASTOS.			
Coeficiente de Gastos Generales y de Administración(2/4)	0,6096	0,6096	0,6096
Coeficiente de gastos indirecto= (1/4)	0,1542	0,1542	0,1542
Coeficientes generales de Gastos Indirectos y de admón.(1+2)/4)	0,7638	0,7638	0,7638
Gastos de Distribución y Venta	0,0040	0,0040	0,0040

Capítulo III: Elaboración de las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales y su efecto económico

Modelo № I Ficha para determinar el precio y su componente en pesos convertibles, este modelo permite obtener el precio de costo y su componente en peso convertible de cada producción textil elaborada, auxiliándose de los modelos descritos.

FICHA PARA DETERMINAR EL PRECIO Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES			
EMPRESA: PAMEX		DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO:	
Organismo: PODER POPULAR		overol manga corta para hombre	
PRECIO EN CUC :		10,45	UM. U
COMPONENTE EN DIVISAS:		CÓDIGO: 403-919-PR Resolución 187/2011	
Volumen de producción para la ficha de costo:			
Capacidad instalada:		% de capacidad utilizada:	
Nivel de Producción		2000	
		Moneda	
Concepto de gastos	Fila	Total	Convertible
Materia Primas y Materiales	1	10,0898	
Materia Primas y Materiales fundamentales	1,1	10,0836	8,7237
Combustibles y lubricantes	1,2		
Energía eléctrica	1,3	0,0062	
Agua	1,4		
Sub total (Gastos de elaboración)	2	19,4467	
Otros Gastos Directos	3	5,9720	
Depreciación	3,1	5,9720	
Arrendamiento de equipos	3,2		
Ropa y calzado (trabajadores Directos)	3,3		
Gastos de Fuerza de Trabajo	4	8,9126	
Salarios	4,1	5,9418	
Vacaciones	4,2	0,5401	
Contribución a la seguridad social	4,3	0,8102	
Impuesto por fuerza de trabajo	4,4	1,6205	
Estimulación en Divisas	4,5		
Gastos Indirectos de Producción (0,1542)	5	0,9162	
Depreciación	5,1		
Mantenimiento y reparación	5,2		

Capítulo III: Elaboración de las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales y su efecto económico

Gastos Generales y de Administración (0,6096)	6	3,6221	
Combustible y lubricantes	6,1		
Energía eléctrica	6,2		
Depreciación	6,3		
Ropa y Calzado	6,4		
Alimentos	6,5		
Otros	6,6		
Gastos de Distribución y Ventas (0,0040)	7	0,0238	
Combustible y lubricantes	7,1		
Energía eléctrica	7,2		
Depreciación	7,3		
Ropa y Calzado	7,4		
Otros	7,5		
Gastos Bancarios	8		
Gastos Totales o Costo de producción	9	29,5364	8,7237
Margen utilidad S/ base autorizada	10	1,9447	
Precio según lo establecido por el MFP	11	31,4811	
% Sobre el gasto en divisas (hasta un 20 %)	12		1,7447
Componente total en peso convertible	13		10,4684

3.1.2 ELABORACIÓN DE LA FICHA DE COSTO DE OVEROL MANGA LARGA PARA HOMBRE

DESAGREGACIÓN DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES								MODELO - 2				
ORGANISMO/EMPRESA: PODER POPULAR/PAMEX												
Descripción del Producto: overol manga larga para hombre								CÓDIGO: 403-919-PR Resolución 187/2011				
UM : U								CANTIDADES FÍSICAS: 2000				
CODIGO	PRODUCTO	UM	COSTO BASE					COSTO PROPUESTO				
			NC	PREC ANT. USD	PRECIO ANTER MN	IMPORTE TOTAL USD	IMPORTE TOTAL MN	NORMA DE CONS	NUEVO PRECIO USD	NUEVO PRECIO MN	NUEVO IMPORTE	
											DIVISA	TOTAL
19029001	Tejido Poliéster 1.50A	M						3,35	2,3453	0,3485	7,8568	9,0242
1621	Hilo 5000m cono (300m)	U						0,06	1,5845	0,6255	0,0951	0,1326
19029007	Zipper de 30"	U						1	1,0148	0,1508	1,0148	1,1656
S/C	Botón	U						4	0,0605	0,2000	0,2420	1,0420
	Total Material Directo										9,2087	11,3644
Consumo de energía												
	Energía	Kw.						0,0019		0,28		0,0005

Capítulo III: Elaboración de las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales y su efecto económico

DESGLOSE DE LOS GASTOS DE SALARIO DE LOS OBREROS DE LA PRODUCCIÓN Y LOS SERVICIOS					MODELO-3	
Empresa: PAMEX			Organismo/OLPP			
Código del Producto o Servicio : 403-919-PR Resolución 187/2011						
Descripción del Producto: overol manga larga para hombre						
UM : U						
Descripción de las operaciones	Cantidad de Trabajadores/ Operación/ Actividad	Categoría Ocupacional	Grupo Escala	Salario/Hora S/categoría y grupo	Norma tiempo (horas)	Gasto de Salario
Trazar	1	O	VIII	1,49	0,3333	0,4966
Cortar	1	O	VIII	1,49	0,3333	0,4966
Confeccionar	1	O	VI.	1,36	3,0000	4,0800
Hacer ojal y festón	1	O	VI.	1,36	0,2500	0,3400
Poner botón	1	O	VI.	1,36	0,2500	0,3400
Dar terminación	1	O	IV	1,31	0,37908	0,4966
TOTAL					4,5457	6,2498

Capítulo III: Elaboración de las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales y su efecto económico

FICHA PARA DETERMINAR EL PRECIO Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES			
EMPRESA: PAMEX		DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO:	
Organismo: PODER POPULAR		overol manga larga para hombre	
PRECIO EN CUC :		11,05	UM. U
COMPONENTE EN DIVISAS:		CÓDIGO: 403-919-PR Resolución 1872011	
Volumen de producción para la ficha de costo:			
Capacidad instalada:		% de capacidad utilizada:	
Nivel de Producción		2000	
		Moneda	
Concepto de gastos	Fila	Total	Convertible
Materia Primas y Materiales	1	11,3649	
Materia Primas y Materiales fundamentales	1,1	11,3644	9,2087
Combustibles y lubricantes	1,2		
Energía eléctrica	1,3	0,0005	
Agua	1,4		
Sub total (Gastos de elaboración)	2	20,4548	
Otros Gastos Directos	3	6,2816	
Depreciación	3,1	6,2816	
Arrendamiento de equipos	3,2		
Ropa y calzado (trabajadores Directos)	3,3		
Gastos de Fuerza de Trabajo	4	9,3747	
Salarios	4,1	6,2498	
Vacaciones	4,2	0,5681	
Contribución a la seguridad Social	4,3	0,8522	
Impuesto por fuerza de trabajo	4,4	1,7045	
Estimulación en Divisas	4,5		
Gastos Indirectos de Producción (0,1542)	5	0,9637	
Depreciación	5,1		
Mantenimiento y reparación	5,2		
Gastos Generales y de Administración (0,6096)	6	3,8099	
Combustible y lubricantes	6,1		
Energía eléctrica	6,2		

Capítulo III: Elaboración de las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales y su efecto económico

Depreciación	6,3		
Ropa y Calzado	6,4		
Alimentos	6,5		
Otros	6,6		
Gastos de Distribución y Ventas (0,0040)	7	0,0250	
Combustible y lubricantes	7,1		
Energía eléctrica	7,2		
Depreciación	7,3		
Ropa y Calzado	7,4		
Otros	7,5		
Gastos Bancarios	8		
Gastos Totales o Costo de producción	9	31,8198	9,2087
Margen utilidad S/ base autorizada	10	2,0455	
Precio según lo establecido por el MFP	11	33,8652	
% Sobre el gasto en divisas (hasta un 20 %)	12		1,8417
Componente total en peso convertible	13		11,0504

3.1.3 ELABORACIÓN DE LA FICHA DE SÁBANA CAMERA DE 2.56 M DE LARGO DE 1,40M DE ANCHO

DESAGREGACIÓN DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES							MODELO - 2					
ORGANISMO/EMPRESA: PODER POPULAR/PAMEX												
Descripción del Producto: sábana camera de 2,56M L * 1,40M A							CÓDIGO:403-908-F001 Resolución 82/2007					
UM : U							CANTIDADES FÍSICAS: 100					
CODIGO	PRODUCTO	UM	COSTO BASE					COSTO PROPUESTO				
			NC	PRECIO	PRECIO	IMPORTE	IMPORTE	NORMA	NUEVO	NUEVO	NUEVO IMPORTE	
				ANT.	ANTERIOR	TOTAL	TOTAL					
				USD	MN	USD	MN	CONS.	USD	MN		
1514	Tejido Lienzo 1,40 Ancho	M						2,56	0,56	1,0400	1,4336	4,0960
4521	Hilo 5000m cono (100m)	U						0,020	2,1288	0,7317	0,0426	0,0572
	Total Material Directo										1,4762	4,1532
Consumo de energía												
	Energía	Kw.						0,0028		0,28		0,0008

Capítulo III: Elaboración de las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales y su efecto económico

DESGLOSE DE LOS GASTOS DE SALARIO DE LOS OBREROS DE LA PRODUCCIÓN Y LOS SERVICIOS					MODELO-3	
Empresa: PAMEX			Organismo/OLPP			
Código del producto o servicio :403-908-F001 Resolución 82/2007						
Descripción del producto: sábana camera de 2,56m l* 1,40m a						
UM : U						
Descripción de las operaciones	Cantidad de Trabajadores/ Operación/ Actividad	Categoría Ocupacional	Grupo Escala	Salario/Hora S/categoría y grupo	Norma tiempo (horas)	Gasto de Salario
Medir	1	O	VIII	1,49	0,080	0,1192
Trazar	1	O	VIII	1,49	0,0800	0,1192
Cortar	1	O	VIII	1,49	0,0800	0,1192
Confeccionar	1	O	VI.	1,36	0,1500	0,2040
Revisar	1	O	VII	1,44	0,1000	0,1440
Empaquetar	1	O	IV	1,31	0,0400	0,0524
TOTAL					0,5300	0,7580

Capítulo III: Elaboración de las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales y su efecto económico

FICHA PARA DETERMINAR EL PRECIO Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES.			
EMPRESA: PAMEX	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO:		
Organismo: PODER POPULAR	sábana camera de 2,56 m l * 1,40 m a		
PRECIO EN CUC :	1,75	UM. U	
COMPONENTE EN DIVISAS:	CÓDIGO:403-908-F001 Resolución 82/2007		
Volumen de producción para la ficha de costo:			
Capacidad instalada:	% de capacidad utilizada:		
Nivel de Producción	100		
		Moneda	
Concepto de gastos	Fila	Total	Convertible
Materia Primas y Materiales	1	4,1540	
Materia Primas y Materiales fundamentales	1,1	4,1532	1,4762
Combustibles y lubricantes	1,2		
Energía eléctrica	1,3	0,0008	
Agua	1,4		
Sub total (Gastos de elaboración)	2	2,4808	
Otros Gastos Directos	3	0,7619	
Depreciación	3,1	0,7619	
Arrendamiento de equipos	3,2		
Ropa y calzado (trabajadores Directos)	3,3		
Gastos de Fuerza de Trabajo	4	1,1370	
Salarios	4,1	0,7580	
Vacaciones	4,2	0,0689	
Contribución a la seguridad Social	4,3	0,1034	
Impuesto por Fuerza de Trabajo	4,4	0,2067	
Estimulación en Divisas	4,5		
Gastos Indirectos de Producción (0,1542)	5	0,1169	
Depreciación	5,1		
Mantenimiento y reparación	5,2		
Gastos Generales y de Administración (0,6096)	6	0,4621	
Combustible y lubricantes	6,1		
Energía eléctrica	6,2		
Depreciación	6,3		

Capítulo III: Elaboración de las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales y su efecto económico

Ropa y Calzado	6,4		
Alimentos	6,5		
Otros	6,6		
Gastos de Distribución y Ventas (0,0040)	7	0,0030	
Combustible y lubricantes	7,1		
Energía eléctrica	7,2		
Depreciación	7,3		
Ropa y Calzado	7,4		
Otros	7,5		
Gastos Bancarios	8		
Gastos Totales o Costo de producción	9	6,6348	1,4762
Margen utilidad S/ base autorizada	10	0,2481	
Precio según lo establecido por el MFP	11	6,8829	
% Sobre el gasto en divisas (hasta un 20 %)	12		0,2952
Componente total en peso convertible	13		1,7714

3.1.4 ELABORACIÓN DE LA FICHA DE SÁBANA PERSONAL DE 1.40 M DE LARGO

DESAGREGACIÓN DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES							MODELO - 2					
ORGANISMO/EMPRESA: PODER POPULAR/PAMEX												
Descripción del Producto: sábana personal de 1,40 m de largo							CÓDIGO:403-908-F002 Resolución 82/2007					
UM : U							CANTIDADES FÍSICAS: 100					
CODIGO	PRODUCTO	UM	COSTO BASE					COSTO PROPUESTO				
			NC	PRECIO ANT. USD	PRECIO ANTERIOR MN	IMPORTE TOTAL USD	IMPORTE TOTAL MN	NORMA DE CONS.	NUEVO PRECIO USD	NUEVO PRECIO MN	NUEVO IMPORTE	
											DIVISA	TOTAL
1785	Tejido Lienzo 1,40 Ancho	M						2,35	0,56	1,0400	1,3160	3,7600
4521	Hilo 5000m cono (100m)	U						0,010	2,1288	0,7317	0,0213	0,0286
	Total Material Directo										1,3373	3,7886
Consumo de energía												
	Energía	Kw.						0,0026		0,2800		0,0007

Capítulo III: Elaboración de las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales y su efecto económico

DESGLOSE DE LOS GASTOS DE SALARIO DE LOS OBREROS DE LA PRODUCCIÓN Y LOS SERVICIOS					MODELO-3	
Empresa: PAMEX			Organismo/OLPP			
Código del Producto o Servicio: 403-908-F002 Resolución 82 /2007						
Descripción del Producto: sábana personal de 1,40 de Largo						
UM : U						
Descripción de las operaciones	Cantidad de Trabajadores/ Operación/ Actividad	Categoría Ocupacional	Grupo Escala	Salario/Hora S/categoría y grupo	Norma tiempo (horas)	Gasto de Salario
Medir	1	O	VIII	1,49	0,080	0,1192
Trazar	1	O	VIII	1,49	0,0800	0,1192
Cortar	1	O	VIII	1,49	0,0800	0,1192
Confeccionar	1	O	VI.	1,36	0,1500	0,2040
Revisar	1	O	VIII	1,44	0,1000	0,1440
Empaquetar	1	O	IV	1,31	0,0400	0,0524
TOTAL					0,5300	0,7580

Capítulo III: Elaboración de las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales y su efecto económico

FICHA PARA DETERMINAR EL PRECIO Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES.			
EMPRESA: PAMEX		DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO:	
Organismo: PODER POPULAR		sábana personal de 1.40 m de largo	
PRECIO EN CUC :		1,60	UM: U
COMPONENTE EN DIVISAS:		CÓDIGO: 403-908-F002 Resolución 2/2007	
Volumen de producción para la ficha de costo:			
Capacidad instalada:		% de capacidad utilizada:	
Nivel de Producción		100	
		Moneda	
Concepto de gastos	Fila	Total	Convertible
Materia Primas y Materiales	1	3,7893	
Materia Primas y Materiales Fundamentales	1,1	3,7886	1,3373
Combustibles y lubricantes	1,2		
Energía eléctrica	1,3	0,0007	
Agua	1,4		
Sub total (Gastos de elaboración)	2	2,4808	
Otros Gastos Directos	3	0,7619	
Depreciación	3,1	0,7619	
Arrendamiento de equipos	3,2		
Ropa y calzado (trabajadores Directos)	3,3		
Gastos de Fuerza de Trabajo	4	1,1370	
Salarios	4,1	0,7580	
Vacaciones	4,2	0,0689	
Contribución a la seguridad Social	4,3	0,1034	
Impuesto por Fuerza de Trabajo	4,4	0,2067	
Estimulación en Divisas	4,5		
Gastos Indirectos de Producción (0,1542)	5	0,1169	
Depreciación	5,1		
Mantenimiento y reparación	5,2		
Gastos Generales y de Administración (0,6096)	6	0,4621	
Combustible y lubricantes	6,1		
Energía eléctrica	6,2		
Depreciación	6,3		

Capítulo III: Elaboración de las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales y su efecto económico

Ropa y Calzado	6,4		
Alimentos	6,5		
Otros	6,6		
Gastos de Distribución y Ventas (0,0040)	7	0,0030	
Combustible y lubricantes	7,1		
Energía eléctrica	7,2		
Depreciación	7,3		
Ropa y Calzado	7,4		
Otros	7,5		
Gastos Bancarios	8		
Gastos Totales o Costo de producción	9	6,2701	1,3373
Margen utilidad S/ base autorizada	10	0,2481	
Precio según lo establecido por el MFP	11	6,5182	
% Sobre el gasto en divisas (hasta un 20 %)	12		0,2675
Componente total en peso convertible	13		1,6048

3.1.5 ELABORACIÓN DE LA FICHA DE PANTALÓN DE VESTIR PARA HOMBRE

DESAGREGACIÓN DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES								MODELO - 2				
ORGANISMO/EMPRESA: PODER POPULAR/PAMEX												
Descripción del Producto. Pantalón de vestir para hombre								CÓDIGO:403-208-F012 Resolución 159/2011				
UM : U								CANTIDADES FÍSICAS: 200				
CODIGO	PRODUCTO	UM	COSTO BASE					COSTO PROPUESTO				
			NC	PRECIO	PRECIO	IMPORTE	IMPORTE	NORMA DE CONS.	NUEVO PRECIO USD	NUEVO PRECIO MN	NUEVO IMPORTE	
				ANT. USD	ANTERIOR MN	TOTAL USD	TOTAL MN				DIVISA	TOTAL
1016	Tejido Swing liso 1,40 Ancho	M						1,75	3,3876	0,4524	5,9283	6,7200
1621	Hilo de 5000 m (250m)	U						0,06	1,5845	0,6255	0,0951	0,1326
S/C	Botón	Mill						0,004		1,50218		0,0060
	Total Material Directo										6,0234	6,8586
Consumo de energía												
	Energía	Kw.						0,0119		0,2800		0,0033

Capítulo III: Elaboración de las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales y su efecto económico

DESGLOSE DE LOS GASTOS DE SALARIO DE LOS OBREROS DE LA PRODUCCIÓN Y LOS SERVICIOS					MODELO-3	
Empresa: PAMEX			Organismo/OLPP			
Código del Producto o Servicio :403-208-F012 Resolución 159 /2011						
Descripción del Producto: pantalón de vestir para hombre						
UM : U						
Descripción de las operaciones	Cantidad de Trabajadores/ Operación/ Actividad	Categoría Ocupacional	Grupo Escala	Salario/Hora S/categoría y grupo	Norma tiempo (horas)	Gasto de Salario
Medir	1	O	VIII	1,49	0,500	0,7450
Trazar	1	O	VIII	1,49	0,5000	0,7450
Cortar	1	O	VIII	1,49	0,5100	0,7599
Confeccionar	1	O	VI.	1,36	0,5000	0,6800
Revisar	1	O	VII	1,44	0,1000	0,1440
Planchar	1	O	VI.	1,34	0,0500	0,0670
Empaquetar	1	O	IV	1,31	0,0500	0,0655
TOTAL					2,2100	3,2064

Capítulo III: Elaboración de las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales y su efecto económico

FICHA PARA DETERMINAR EL PRECIO Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES.			
EMPRESA: PAMEX		DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO:	
Organismo: PODER POPULAR		pantalón de vestir para hombre	
PRECIO EN CUC :		7,25	UM. U
COMPONENTE EN DIVISAS:		CÓDIGO:403-208-F012 Resolución 159 /2011	
Volumen de producción para la ficha de costo:			
Capacidad instalada:		% de capacidad utilizada:	
Nivel de Producción		200	
		Moneda	
Concepto de gastos	Fila	Total	Convertible
Materia Primas y Materiales	1	6,8586	
Materia Primas y Materiales Fundamentales	1,1	6,8586	6,0234
Combustibles y lubricantes	1,2		
Energía eléctrica	1,3	0,0033	
Agua	1,4		
Sub total (Gastos de elaboración)	2	10,4795	
Otros Gastos Directos	3	3,2080	
Depreciación	3,1	3,2080	
Arrendamiento de equipos	3,2		
Ropa y calzado (trabajadores Directos)	3,3		
Gastos de Fuerza de Trabajo	4	4,8096	
Salarios	4,1	3,2064	
Vacaciones	4,2	0,2915	
Contribución a la seguridad Social	4,3	0,4372	
Impuesto por Fuerza de Trabajo	4,4	0,8745	
Estimulación en Divisas	4,5		
Gastos Indirectos de Producción (0,1542)	5	0,4944	
Depreciación	5,1		
Mantenimiento y reparación	5,2		
Gastos Generales y de Administración (0,6096)	6	1,9546	
Combustible y lubricantes	6,1		
Energía eléctrica	6,2		
Depreciación	6,3		

Capítulo III: Elaboración de las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales y su efecto económico

Ropa y Calzado	6,4		
Alimentos	6,5		
Otros	6,6		
Gastos de Distribución y Ventas (0,0040)	7	0,0128	
Combustible y lubricantes	7,1		
Energía eléctrica	7,2		
Depreciación	7,3		
Ropa y Calzado	7,4		
Otros	7,5		
Gastos Bancarios	8		
Gastos Totales o Costo de producción	9	14,1301	6,0234
Margen utilidad S/ base autorizada	10	1,0480	
Precio según lo establecido por el MFP	11	14,8573	
% Sobre el gasto en divisas (hasta un 20 %)	12		1,2047
Componente total en peso convertible	13		7,2281

3.1.6 ELABORACIÓN DE LA FICHA DE CAMISA DE VESTIR PARA HOMBRE

DESAGREGACIÓN DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES								MODELO - 2				
ORGANISMO/EMPRESA: PODER POPULAR/PAMEX												
Descripción del Producto: camisa de vestir para hombre								CÓDIGO:403-204-F003 Resolución 82/2007				
UM : U								CANTIDADES FÍSICAS: 200				
CODIGO	PRODUCTO	UM	COSTO BASE					COSTO PROPUESTO				
			NC	PRECIO	PRECIO	IMPORTE	IMPORTE	NORMA	NUEVO	NUEVO	NUEVO IMPORTE	
				ANT.	ANTERIOR	TOTAL	TOTAL				DE	PRECIO
				USD	MN	USD	MN	CONS.	USD	MN		
1976	Tejido Poplin Liso 1,50Ancho	M						1,40	1,2400	0,8000	1,7360	2,8560
1110	Hilo 5000m cono (180m)	U						0,036	1,4414	0,5986	0,0519	0,0734
S/C	Botón	Mill						0,006		1,50218		0,0090
	Total Material Directo										1,7879	2,9384
Consumo de energía												
	Energía	Kw						0,0079		0,28		0,0022

Capítulo III: Elaboración de las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales y su efecto económico

DESGLOSE DE LOS GASTOS DE SALARIO DE LOS OBREROS DE LA PRODUCCIÓN Y LOS SERVICIOS					MODELO-3	
Empresa: PAMEX			Organismo/OLPP			
Código del Producto o Servicio: 403-204-F003 Resolución 82/2007						
Descripción del Producto: camisa de vestir para hombre						
UM : U						
Descripción de las operaciones	Cantidad de Trabajadores/ Operación/ Actividad	Categoría Ocupacional	Grupo Escala	Salario/Hora S/categoría y grupo	Norma tiempo (horas)	Gasto de Salario
Medir	1	O	VIII	1,49	0,1000	0,1490
Trazar	1	O	VIII	1,49	0,1000	0,1490
Cortar	1	O	VIII	1,49	0,1000	0,1490
Confeccionar	1	O	VI.	1,36	0,5100	0,6936
Revisar	1	O	VII	1,44	0,50000	0,7200
Planchar	1	O	V	1,34	0,1000	0,1340
Empaquetar	1	O	IV	1,31	0,1000	0,1310
TOTAL					1,5100	2,1256

Capítulo III: Elaboración de las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales y su efecto económico

FICHA PARA DETERMINAR EL PRECIO Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES.			
EMPRESA: PAMEX		DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO:	
Organismo: PODER POPULAR		camisa de vestir para hombre	
PRECIO EN CUC :		2,15	UM. U
COMPONENTE EN DIVISAS:		CÓDIGO: 403-204-F003 Resolución 82/2007	
Volumen de producción para la ficha de costo:			
Capacidad instalada:		% de capacidad utilizada:	
Nivel de Producción		200	
	Fila	Moneda	
Concepto de gastos		Total	Convertible
Materia Primas y Materiales	1	2,9406	
Materia Primas y Materiales Fundamentales	1,1	2,9384	1,7879
Combustibles y lubricantes	1,2		
Energía eléctrica	1,3	0,0022	
Agua	1,4		
Sub total (Gastos de elaboración)	2	6,9568	
Otros Gastos Directos	3	2,13640	
Depreciación	3,1	2,13640	
Arrendamiento de equipos	3,2		
Ropa y calzado (trabajadores Directos)	3,3		
Gastos de Fuerza de Trabajo	4	3,1884	
Salarios	4,1	2,1256	
Vacaciones	4,2	0,1932	
Contribución a la seguridad Social	4,3	0,2899	
Impuesto por Fuerza de Trabajo	4,4	0,5797	
Estimulación en Divisas	4,5		
Gastos Indirectos de Producción (0,1542)	5	0,3278	
Depreciación	5,1		
Mantenimiento y reparación	5,2		
Gastos Generales y de Administración (0,6096)	6	1,2958	
Combustible y lubricantes	6,1		
Energía eléctrica	6,2		

Capítulo III: Elaboración de las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales y su efecto económico

Depreciación	6,3		
Ropa y Calzado	6,4		
Alimentos	6,5		
Otros	6,6		
Gastos de Distribución y Ventas (0,0040)	7	0,0085	
Combustible y lubricantes	7,1		
Energía eléctrica	7,2		
Depreciación	7,3		
Ropa y Calzado	7,4		
Otros	7,5		
Gastos Bancarios	8		
Gastos Totales o Costo de producción	9	9,8974	1,7879
Margen utilidad S/ base autorizada	10	0,6957	
Precio según lo establecido por el MFP	11	10,5931	
% Sobre el gasto en divisas (hasta un 20 %)	12		0,3576
Componente total en peso convertible	13		2,1455

3.1.7 ELABORACIÓN DE LA FICHA DE SAYA DE VESTIR PARA MUJER

DESAGREGACIÓN DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES								MODELO - 2				
ORGANISMO/EMPRESA: PODER POPULAR/PAMEX												
Descripción del Producto: saya de vestir para mujer								CÓDIGO:403-211-F006 Resolución №159/2011				
UM : U								CANTIDADES FÍSICAS: 200				
CODIGO	PRODUCTO	UM	COSTO BASE					COSTO PROPUESTO				
			NC	PRECIO	PRECIO	IMPORTE	IMPORTE	NORMA DE CONS.	NUEVO PRECIO USD	NUEVO PRECIO MN	NUEVO IMPOERTE	
				ANT. USD	ANTERIOR MN	TOTAL USD	TOTAL MN				DIVISA	TOTAL
1016	Tejido Swing liso 1,40 Ancho	M						0,90	3,3876	0,4524	3,0488	3,4560
1621	Hilo 5000m cono (80m)	U						0,016	1,5845	0,6255	0,0254	0,0354
S/C	Botón	Mill						0,001		1,50218		0,0015
19029007	Zipper	U						1	1,0148	0,1508	1,0148	1,1656
	Total de Material Directo										4,0890	4,6585
Consumo de energía												
	Energía	Kw.						0,0047		0,28		0,0013

Capítulo III: Elaboración de las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales y su efecto económico

DESGLOSE DE LOS GASTOS DE SALARIO DE LOS OBREROS DE LA PRODUCCIÓN Y LOS SERVICIOS					MODELO-3	
Empresa: PAMEX			Organismo/OLPP			
Código del Producto o Servicio:403-211-F006 Resolución №159 /2011						
Descripción del Producto: saya de vestir para mujer						
UM : U						
Descripción de las operaciones	Cantidad de Trabajadores/ Operación/ Actividad	Categoría Ocupacional	Grupo Escala	Salario/Hora S/categoría y grupo	Norma tiempo (horas)	Gasto de Salario
Medir	1	O	VIII	1,49	0,0800	0,1192
Trazar	1	O	VIII	1,49	0,0800	0,1192
Cortar	1	O	VIII	1,49	0,0800	0,1192
Confeccionar	1	O	VI.	1,36	0,63000	0,8568
Revisar	1	O	VII	1,44	0,0400	0,0576
TOTAL					0,9100	1,2720

Capítulo III: Elaboración de las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales y su efecto económico

FICHA PARA DETERMINAR EL PRECIO Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES.			
EMPRESA: PAMEX		DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO:	
Organismo: PODER POPULAR		saya de vestir para mujer	
PRECIO EN CUC :		4,90	UM. U
COMPONENTE EN DIVISAS:		CÓDIGO: 403-211-F006 Resolución №159/2011	
Volumen de producción para la ficha de costo:			
Capacidad instalada:		% de capacidad utilizada:	
Nivel de Producción		200	
		Moneda	
Concepto de gastos	Fila	Total	Convertible
Materia Primas y Materiales	1	4,6585	
Materia Primas y Materiales Fundamentales	1,1	4,6585	4,0890
Combustibles y lubricantes	1,2		
Energía eléctrica	1,3	0,0013	
Agua	1,4		
Sub total (Gastos de elaboración)	2	4,1631	
Otros Gastos Directos	3	1,2785	
Depreciación	3,1	1,2785	
Arrendamiento de equipos	3,2		
Ropa y calzado (trabajadores Directos)	3,3		
Gastos de Fuerza de Trabajo	4	1,9080	
Salarios	4,1	1,2720	
Vacaciones	4,2	0,1156	
Contribución a la seguridad Social	4,3	0,1735	
Impuesto por Fuerza de Trabajo	4,4	0,3469	
Estimulación en Divisas	4,5		
Gastos Indirectos de Producción (0,1542)	5	0,1961	
Depreciación	5,1		
Mantenimiento y reparación	5,2		
Gastos Generales y de Administración (0,6096)	6	0,7754	
Combustible y lubricantes	6,1		
Energía eléctrica	6,2		
Depreciación	6,3		

Capítulo III: Elaboración de las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales y su efecto económico

Ropa y Calzado	6,4		
Alimentos	6,5		
Otros	6,6		
Gastos de Distribución y Ventas (0,0040)	7	0,0051	
Combustible y lubricantes	7,1		
Energía eléctrica	7,2		
Depreciación	7,3		
Ropa y Calzado	7,4		
Otros	7,5		
Gastos Bancarios	8		
Gastos Totales o Costo de producción	9	7,5431	4,0890
Margen utilidad S/ base autorizada	10	0,4163	
Precio según lo establecido por el MFP	11	7,8315	
% Sobre el gasto en divisas (hasta un 20 %)	12		0,8178
Componente total en peso convertible	13		4,9068

3.1.8 ELABORACIÓN DE LA FICHA DE BLUSA DE VESTIR PARA MUJER

DESAGREGACIÓN DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES								MODELO - 2				
ORGANISMO / EMPRESA: PODER POPULAR/PAMEX												
Descripción del Producto: blusa de vestir para Mujer								CÓDIGO: 403-203-F001 Resolución 159/2011				
UM : U								CANTIDADES FÍSICAS: 200				
CODIGO	PRODUCTO	UM	COSTO BASE					COSTO PROPUESTO				
			NC	PRECIO	PRECIO	IMPORTE	IMPORTE	NORMA	NUEVO	NUEVO	NUEVO IMPORTE	
				ANT.	ANTERIOR	TOTAL	TOTAL		DE	PRECIO	PRECIO	DIVISA
				USD	MN	USD	MN	CONS.	USD	MN		
1016	Tejido Swing liso 1,40 Ancho	M						1,20	3,3876	0,4524	4,0651	4,6080
1110	Hilo 5000m cono (120m)	U						0,02	1,4414	0,5986	0,0346	0,0490
S/C	Botón	Mill						0,005		1,50218		0,0075
	Total Material Directo										4,0997	4,6645
Consumo de energía												
	Energía	Kw.						0,0079		0,28		0,0022

Capítulo III: Elaboración de las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales y su efecto económico

DESGLOSE DE LOS GASTOS DE SALARIO DE LOS OBREROS DE LA PRODUCCIÓN Y LOS SERVICIOS					MODELO-3	
Empresa: PAMEX			Organismo/OLPP			
Código del Producto o Servicio: 403-203-F001 Resolución 159/2011						
Descripción del Producto: blusa de vestir para mujer						
UM : U						
Descripción de las operaciones	Cantidad de Trabajadores/ Operación/ Actividad	Categoría Ocupacional	Grupo Escala	Salario/Hora S/categoría y grupo	Norma tiempo (horas)	Gasto de Salario
Medir	1	O	VIII	1,49	0,1000	0,1490
Trazar	1	O	VIII	1,49	0,1000	0,1490
Cortar	1	O	VIII	1,49	0,1000	0,1490
Confeccionar	1	O	VI.	1,36	0,5100	0,6936
Revisar	1	O	VII	1,44	0,50000	0,7200
Planchar	1	O	V	1,34	0,1000	0,1340
Empaquetar	1	O	IV	1,31	0,1000	0,1310
TOTAL					1,5100	2,1256

Capítulo III: Elaboración de las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales y su efecto económico

FICHA PARA DETERMINAR EL PRECIO Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES.			
EMPRESA: PAMEX	DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO:		
Organismo: PODER POPULAR	blusa de vestir para mujer		
PRECIO EN CUC :	4,90	UM. U	
COMPONENTE EN DIVISAS:	CÓDIGO: 403-203-F001 Resolución 159/2011		
Volumen de producción para la ficha de costo:			
Capacidad instalada:	% de capacidad utilizada:		
Nivel de Producción	200		
		Moneda	
Concepto de gastos	Fila	Total	Convertible
Materia Primas y Materiales	1	4,6645	
Materia Primas y Materiales Fundamentales	1,1	4,6645	4,0997
Combustibles y lubricantes	1,2		
Energía eléctrica	1,3	0,0022	
Agua	1,4		
Sub total (Gastos de elaboración)	2	6,9568	
Otros Gastos Directos	3	2,1364	
Depreciación	3,1	2,1364	
Arrendamiento de equipos	3,2		
Ropa y calzado (trabajadores Directos)	3,3		
Gastos de Fuerza de Trabajo	4	3,1884	
Salarios	4,1	2,1256	
Vacaciones	4,2	0,1932	
Contribución a la seguridad Social	4,3	0,2899	
Impuesto por Fuerza de Trabajo	4,4	0,5797	
Estimulación en Divisas	4,5		
Gastos Indirectos de Producción (0,1542)	5	0,3278	
Depreciación	5,1		
Mantenimiento y reparación	5,2		
Gastos Generales y de Administración (0,6096)	6	1,2958	
Combustible y lubricantes	6,1		
Energía eléctrica	6,2		
Depreciación	6,3		

Capítulo III: Elaboración de las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales y su efecto económico

Ropa y Calzado	6,4		
Alimentos	6,5		
Otros	6,6		
Gastos de Distribución y Ventas (0,0040)	7	0,0085	
Combustible y lubricantes	7,1		
Energía eléctrica	7,2		
Depreciación	7,3		
Ropa y Calzado	7,4		
Otros	7,5		
Gastos Bancarios	8		
Gastos Totales o Costo de producción	9	9,4849	4,0997
Margen utilidad S/ base autorizada	10	0,6957	
Precio según lo establecido por el MFP	11	9,9669	
% Sobre el gasto en divisas (hasta un 20 %)	12		0,8199
Componente total en peso convertible	13		4,9196

3.1.9 ELABORACIÓN DE LA FICHA DEMANTEL DE 4 PLAZAS DE 1,50M DE L * 1,50M DE A

DESAGREGACIÓN DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES								MODELO - 2				
ORGANISMO/EMPRESA: PODER POPULAR/PAMEX												
Descripción del Producto: mantel de 4 plazas de 1,50m de l* 1,50m de a								CÓDIGO: 403-915-F002 Resolución № 159/2011				
UM : U								CANTIDADES FÍSICAS:400				
CODIGO	PRODUCTO	UM	COSTO BASE					COSTO PROPUESTO				
			NC	PRECIO	PRECIO	IMPORTE	IMPORTE	NORMA DE CONS.	NUEVO PRECIO USD	NUEVO PRECIO MN	NUEVO IMPORTE	
				ANT. USD	ANTERIOR MN	TOTAL USD	TOTAL MN				DIVISA	TOTAL
1142	Tejido 1,50 Ancho	M						1,50	2,4245	1,5655	3,6368	5,9850
1621	Hilo 5000m cono (83m)	U						0,0166	1,5845	0,6255	0,0263	0,0367
	Total Material Directo										3,6631	6,0217
Consumo de energía												
	Energía	Kw.						0,0027		0,28		0,0008

Capítulo III: Elaboración de las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales y su efecto económico

DESGLOSE DE LOS GASTOS DE SALARIO DE LOS OBREROS DE LA PRODUCCIÓN Y LOS SERVICIOS					MODELO-3	
Empresa: PAMEX			Organismo/OLPP			
Código del Producto o Servicio: 403-915-F013 Resolución № 159 /2011						
Descripción del Producto: mantel de 4 plazas de 1,50m de l * 1,50m de a						
UM : U						
Descripción de las operaciones	Cantidad de Trabajadores/ Operación/ Actividad	Categoría Ocupacional	Grupo Escala	Salario/Hora S/categoría y grupo	Norma tiempo (horas)	Gasto de Salario
Medir	1	O	VIII	1,49	0,0800	0,1192
Trazar	1	O	VIII	1,49	0,0800	0,1192
Cortar	1	O	VIII	1,49	0,0800	0,1192
Confeccionar	1	O	VI.	1,36	0,1832	0,2492
Dar Terminación	1	O	IV	1,31	0,1000	0,1310
TOTAL					0,5232	0,7378

Capítulo III: Elaboración de las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales y su efecto económico

FICHA PARA DETERMINAR EL PRECIO Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES.			
EMPRESA: PAMEX		DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO:	
Organismo: PODER POPULAR		mantel de 4 plazas de 1,50m de l x 1,50m de a	
PRECIO EN CUC:		4,40	UM. U
COMPONENTE EN DIVISAS:		CÓDIGO: 403-915-F013 Resolución № 159/2011	
Volumen de producción para la ficha de costo:			
Capacidad instalada:		% de capacidad utilizada:	
Nivel de Producción		400	
		Moneda	
Concepto de gastos	Fila	Total	Convertible
Materia Primas y Materiales	1	6,0225	
Materia Primas y Materiales Fundamentales	1,1	6,0217	3,6631
Combustibles y lubricantes	1,2		
Energía eléctrica	1,3	0,0008	
Agua	1,4		
Sub total (Gastos de elaboración)	2	2,4146	
Otros Gastos Directos	3	0,7415	
Depreciación	3,1	0,7415	
Arrendamiento de equipos	3,2		
Ropa y calzado (trabajadores Directos)	3,3		
Gastos de Fuerza de Trabajo	4	1,1067	
Salarios	4,1	0,7378	
Vacaciones	4,2	0,0671	
Contribución a la seguridad Social	4,3	0,1006	
Impuesto por Fuerza de Trabajo	4,4	0,2012	
Estimulación en Divisas	4,5		
Gastos Indirectos de Producción (0,1542)	5	0,1138	
Depreciación	5,1		
Mantenimiento y reparación	5,2		
Gastos Generales y de Administración (0,6096)	6	0,4497	
Combustible y lubricantes	6,1		
Energía eléctrica	6,2		
Depreciación	6,3		

Capítulo III: Elaboración de las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales y su efecto económico

Ropa y Calzado	6,4		
Alimentos	6,5		
Otros	6,6		
Gastos de Distribución y Ventas (0,0040)	7	0,0030	
Combustible y lubricantes	7,1		
Energía eléctrica	7,2		
Depreciación	7,3		
Ropa y Calzado	7,4		
Otros	7,5		
Gastos Bancarios	8		
Gastos Totales o Costo de producción	9	8,4371	3,6631
Margen utilidad S/ base autorizada	10	0,2415	
Precio según lo establecido por el MFP	11	8,6785	
% Sobre el gasto en divisas (hasta un 20 %)	12		0,7326
Componente total en peso convertible	13		4,3957

3.1.10 ELABORACIÓN DE LA FICHA DE CORTINA DECORATIVA DE 3 M

DESAGREGACIÓN DE LOS INSUMOS FUNDAMENTALES								MODELO - 2				
ORGANISMO/EMPRESA: PODER POPULAR/PAMEX												
Descripción del Producto: cortina decorativa de 3m								CÓDIGO:403-999-F020 Resolución 159/2011				
UM : U								CANTIDADES FÍSICAS: 200				
CODIGO	PRODUCTO	UM	COSTO BASE					COSTO PROPUESTO				
			NC	PRECIO	PRECIO	IMPORTE	IMPORTE	NORMA DE CONS.	NUEVO PRECIO USD	NUEVO PRECIO MN	NUEVO IMPORTE	
				ANT. USD	ANTERIOR MN	TOTAL USD	TOTAL MN				DUIVISA	TOTAL
2411	Tejido Dril fondo Blanco 1,40 Ancho	M						3,00	2,06	0,4523	6,1740	7,5309
1811	Hilo 5000m cono (30m)	U						0,006	1,2720	0,7078	0,0076	0,0119
	Total Material Directo										6,1816	7,5428
Consumo de energía												
	Energía	Kw.						0,0033		0,28		0,0009

Capítulo III: Elaboración de las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales y su efecto económico

DESGLOSE DE LOS GASTOS DE SALARIO DE LOS OBREROS DE LA PRODUCCIÓN Y LOS SERVICIOS					MODELO-3	
Empresa: PAMEX			Organismo/OLPP			
Código del Producto o Servicio : 403-999-F020 Resolución 159/2011						
Descripción del Producto: cortina decorativa de 3M						
UM : U						
Descripción de las operaciones	Cantidad de Trabajadores/ Operación/ Actividad	Categoría Ocupacional	Grupo Escala	Salario/Hora S/categoría y grupo	Norma tiempo (horas)	Gasto de Salario
Medir y Cortar	1	O	VIII	1,49	0,1000	0,1490
Confeccionar	1	O	VI.	1,36	0,5000	0,6800
Dar Terminación	1	O	IV	1,31	0,0416	0,0545
TOTAL					0,6416	0,8835

Capítulo III: Elaboración de las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales y su efecto económico

FICHA PARA DETERMINAR EL PRECIO Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES.			
EMPRESA: PAMEX		DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO:	
Organismo: PODER POPULAR		cortina decorativa de 3m	
PRECIO EN CUC :		7,40	UM. U
COMPONENTE EN DIVISAS:		CÓDIGO: 403-999-F020 Resolución 59/2011	
Volumen de producción para la ficha de costo:			
Capacidad instalada:		% de capacidad utilizada:	
Nivel de Producción		200	
		Moneda	
Concepto de gastos	Fila	Total	Convertible
Materia Primas y Materiales	1	7,5437	
Materia Primas y Materiales Fundamentales	1,1	7,5428	6,1816
Combustibles y lubricantes	1,2		
Energía eléctrica	1,3	0,0009	
Agua	1,4		
Sub total (Gastos de elaboración)	2	2,8915	
Otros Gastos Directos	3	0,8880	
Depreciación	3,1	0,8880	
Arrendamiento de equipos	3,2		
Ropa y calzado (trabajadores Directos)	3,3		
Gastos de Fuerza de Trabajo	4	1,3252	
Salarios	4,1	0,8835	
Vacaciones	4,2	0,0803	
Contribución a la seguridad Social	4,3	0,1205	
Impuesto por Fuerza de Trabajo	4,4	0,2409	
Estimulación en Divisas	4,5		
Gastos Indirectos de Producción (0,1542)	5	0,1362	
Depreciación	5,1		
Mantenimiento y reparación	5,2		
Gastos Generales y de Administración (0,6096)	6	0,5386	
Combustible y lubricantes	6,1		
Energía eléctrica	6,2		
Depreciación	6,3		

Capítulo III: Elaboración de las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales y su efecto económico

Ropa y Calzado	6,4		
Alimentos	6,5		
Otros	6,6		
Gastos de Distribución y Ventas (0,0040)	7	0,0035	
Combustible y lubricantes	7,1		
Energía eléctrica	7,2		
Depreciación	7,3		
Ropa y Calzado	7,4		
Otros	7,5		
Gastos Bancarios	8		
Gastos Totales o Costo de producción	9	10,4352	6,1816
Margen utilidad S/ base autorizada	10	0,2892	
Precio según lo establecido por el MFP	11	10,7244	
% Sobre el gasto en divisas (hasta un 20 %)	12		1,2363
Componente total en peso convertible	13		7,4179

3.2 ANÁLISIS COMPARATIVO DE LAS FICHAS DE COSTO

El análisis comparativo de los costos de las producciones textiles fundamentales en el Taller objeto de estudio en cuanto a las producciones tradicionales y las de nueva tecnología se muestra en la Tabla 3.1

Tabla 3.1: Análisis comparativo del costo de las producciones textiles fundamentales en el Taller "Yumuri".

Producto	Ficha con la tecnología tradicional	Ficha con la nueva tecnología	Ahorro
	Costo Unitario	Costo Unitario	
Overol manga corta para hombre	-	29,5364	-
Overol manga larga para hombre	-	31,8198	-
Sábana personal	6,3740	6,2701	0,1881
Sábana camera 2,56m Largo	6,7911	6,6348	0,229
Pantalón de vestir para hombre	-	14,1301	-
Camisa de vestir para hombre	-	9,8974	-
Saya de vestir para mujer	-	7,5431	-
Blusa de vestir para mujer	-	9,4849	-
Mantel de 4 plaza	8,7012	8,4371	0,4961
Cortina decorativa de 3 m. largo	10.9385	10,4352	0,7305

Fuente: elaboración propia

Como se puede apreciar en el análisis comparativo, la aplicación de la nueva tecnología disminuye el costo unitario de las producciones textiles fundamentales, al reducir los costos de producción en cuanto a los gastos de salarios directos, de utilización de la fuerza de trabajo, así como el ahorro de la materia prima al aprovechar mejor los tejidos.

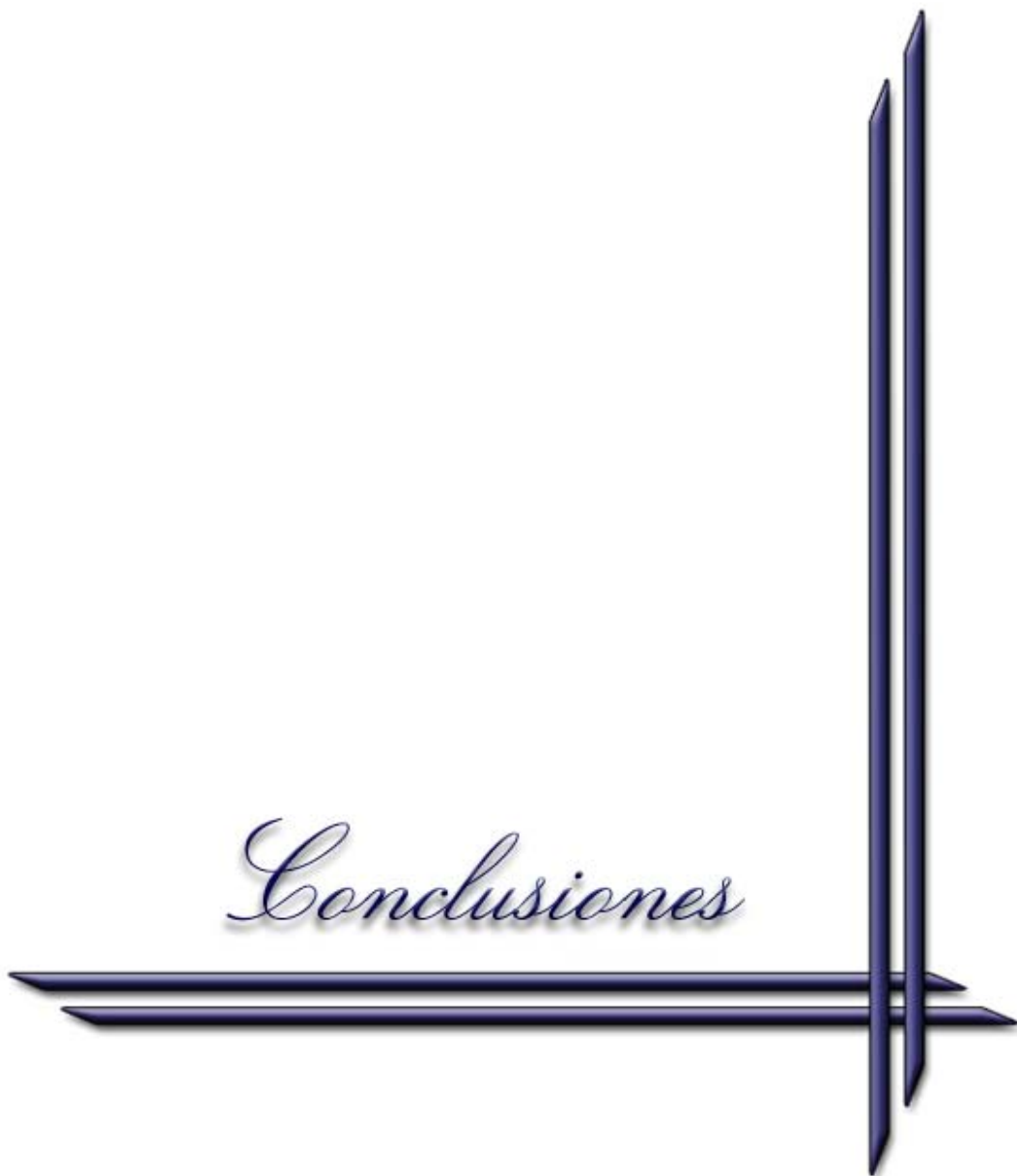
En términos de cantidad y calidad se obtiene mejores resultados de los insumos y acciones con la misma cantidad de trabajadores que se empleaban con la tecnología tradicional, contribuyendo de esta forma al cumplimiento de los objetivos estipulados como son la calidad de los servicios prestados y la satisfacción de la población, o sea la instalación de la nueva tecnología permite

Capítulo III: Elaboración de las fichas de costo de las producciones textiles fundamentales y su efecto económico

incrementar la productividad y la eficiencia económica así como obtener mayor margen de contribución en cada surtido.

En este sentido el presente trabajo se considera por los resultados obtenidos con la elaboración de las fichas de costo expuesta que están en correspondencia con el VI Congreso del Partido Comunista de Cuba(PCC), en cuanto a la política económica del país ya que en los momentos actuales en que la economía cubana ha impulsado su crecimiento a partir de su propio modelo económico, donde debe primar la planificación para todas las entidades y actividades, sin perder de vista las tendencia del mercado, se hace necesario perfeccionar la elaboración de las fichas de costo, al ser este el documento primario fundamental para la elaboración de los presupuestos y confeccionar el plan de las entidades.

Conclusiones



Conclusiones

- ❖ La investigación efectuada en la U/B PAMEX Cruces-Lajas cumplió los objetivos propuestos al elaborar las fichas de costos del Taller Yumurí para sus producciones textiles fundamentales, lo que actualiza sus costos unitarios de producción para controlar su proceso productivo así como presupuestar, planificar y medir el desempeño de la actividad.
- ❖ La aplicación de las nuevas fichas permite que la entidad pueda medir su actividad productiva de una manera más eficaz y eficiente al controlar en el proceso productivo las materias primas consumidas, los salarios, los gastos de fuerza de trabajo y sus costos indirectos, alertando oportunamente cualquier desviación que pueda ocurrir.
- ❖ Las fichas de costo elaboradas constituyen una herramienta imprescindible para el logro del mejoramiento de sus resultados económicos financiero, logrando producciones competitivas y de mayor calidad.
- ❖ Las fichas sirven como elemento de primer orden para solicitar modificaciones de precios en el futuro.

Recomendaciones



Recomendaciones

- Aplicar de inmediato las fichas de costos elaboradas como medidor de los resultados de las producciones textiles fundamentales con la nueva tecnología instalada en el Taller Yumurí.
- Controlar de manera sistemática los Costos Reales de producción a partir de las fichas de costo por surtido, evaluando los resultados y corrigiendo las ineficiencias.
- Utilización de las fichas elaboradas para controlar de manera eficiente los consumos de materias primas, salario y costo indirectos de manera que se logre controlar el desempeño y tomar las medidas adecuadas para minimizar los costos de producción.
- Elaboración del presupuesto de la entidad a partir de las fichas de costo para lograr realizar una planificación más óptima y objetiva.

Bibliografia



Bibliografía

- Acosta, W. & Fernández, Y., 1995. *Metodología para el Cálculo de los Costos en las Actividades de Animación: Propuesta de Fichas de Costo para la Actividad de Animación, en el Hotel Pinar del Río*. Tesis de Licenciatura. Facultad de Contabilidad y Finanzas, Universidad de Pinar del Río.
- Adolph, M. & Milton, U., 2007. Cost Accountig Planning and control.
- Alford, L.P, 1953. Manual de Producción.
- Amat Salas, J, Control de Gestión: Una perspectiva de dirección.
- Amat Salas, J, 2008. La Contabilidad de Gestión como instrumento de Dirección.
- Anido Vidal, A., *El trabajo con los conceptos durante la comprensión lectora en secundaria básica. Estrategia de aprendizaje*. Tesis de Maestría en Ciencias de la Educación. Instituto Superior Pedagógico, Holguín.
- Anon, 2011. Lineamientos para la Política económica y social de la República de Cuba y el Partido Comunista de Cuba IV Congreso del Partido Comunista de Cuba.
- Armenteros, M. & Vega, V., Evolución y perspectivas de la contabilidad de gestión en Cuba. *Revista Iberoamericana de Contabilidad de Gestión*, págs.4-6.
- Available, Y, Consultor de Costos. Ficha de costo estimado y Estándar.
- Available, Y, 2008. Artículos diversos sobre Contabilidad de Gestión.
- Castro Ruz, F., 1989. Costo, contabilidad y eficiencia económica. *Granma*, pág.3.
- Davidson, S, 2000. Manual de contabilidad de costos.
- Fronti de García, L, 2005. La Contabilidad Verde: Financiera y de Gestión.
- García, J., 2003. *Contabilidad de costos.*, Bogotá: Mc Graw –Hill.
- Gómez, G. E., La Contabilidad de los costos. Available at:
<http://www.monografias.com/trabajos10/coest/coest.shtml>.
- Gutiérrez Pèrez, S.D., 2006. La Formación y el control de los precios en Cuba.
- Hargadón, B.J., Contabilidad de Costos.
- Homgren, CH. T., 1994. Contabilidad Financiera.
- Iglesias Sánchez, J. L., 2008. El concepto de relevancia de los costes y su efecto en la Contabilidad de Gestión.
- López, M., La Contabilidad de Gestión en Cuba : «La contabilidad de Gestión en Latinoamérica».
- Milton, F., Cost Accounting Planning and Control.

Bibliografía

Neuner, Jhon J .W., 1973. Contabilidad de Costos.

Novoa, N. & Torres, J., 1992. *Planificación de los costos de producción en el Centro de Inmunología Molecular*. Tesis de Licenciatura. Habana: Facultad de Contabilidad y Finanzas.

Pacioli, L., 1994. De las Cuentas y las Escrituras.

Polimeni Ralph, S., Fabozzi F, J. & Adelberg A., H., 1994. Contabilidad de Costos. e Aplicaciones para la toma de decisiones gerenciales.

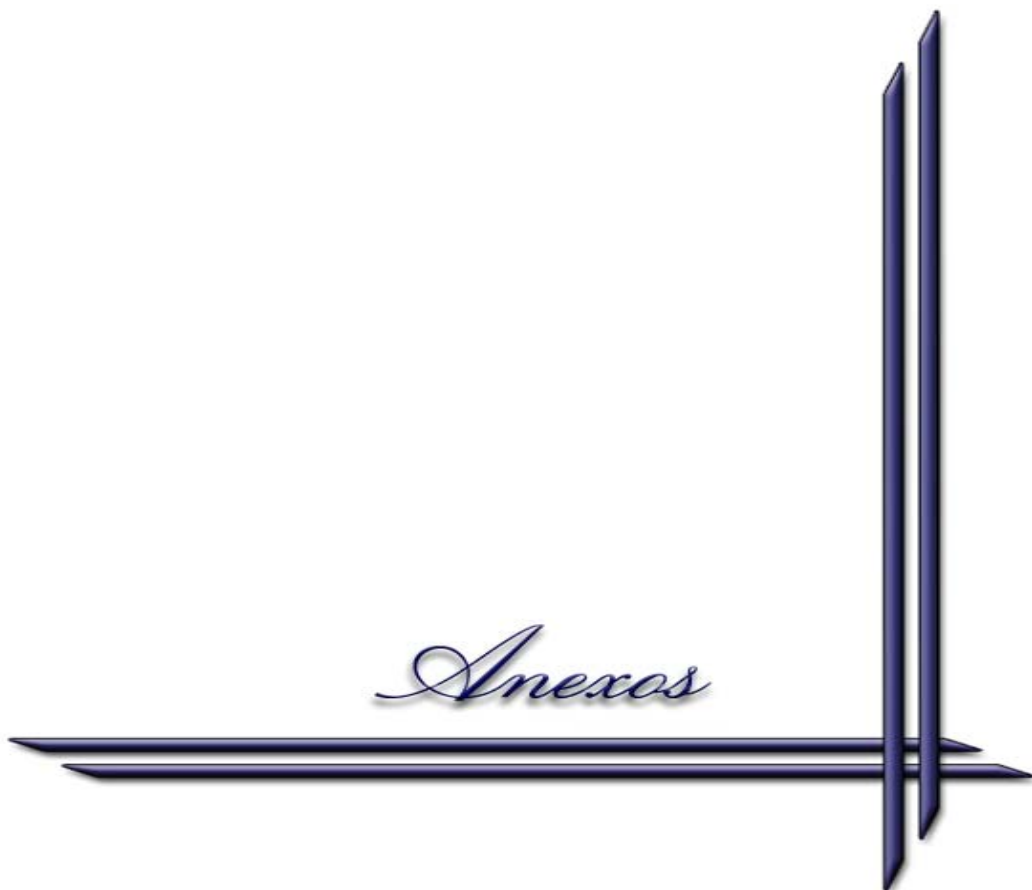
Reyes, R. & Pérez, G., 2009. *Determinación de los costos por pacientes en Instituciones Hospitalarias Cubanas. Su aplicación en el Hospital Provincial de Cienfuegos*. Tesis de Maestría en Contabilidad y Auditoría. Universidad de La Habana.

Rosana, J. M., Contabilidad de costos para la toma de decisiones.

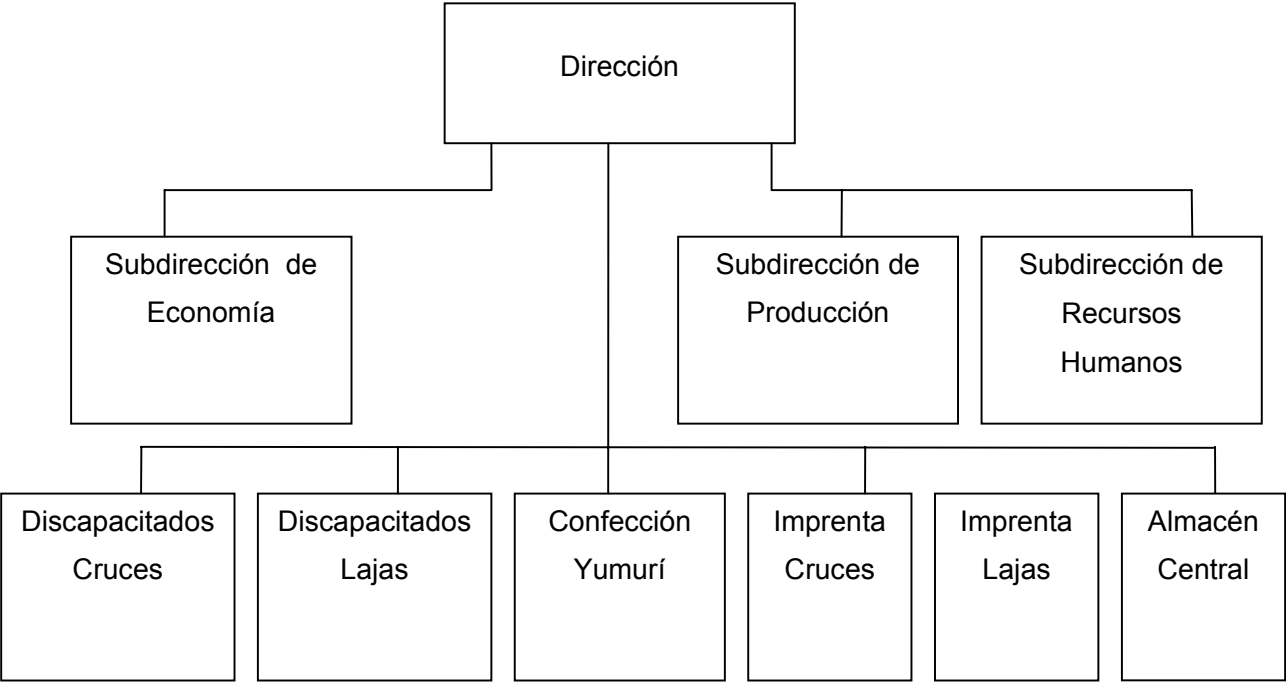
Soris, N. & Palenzuela, N., *Elaboración de las fichas de costo en la empresa Servicex*. Tesis de Licenciatura. La Habana: Facultad de Contabilidad y Finanzas.

Whittington, G, A cost-benefit analysis.

Anexos



ANEXO I
DIAGRAMA ORGANIZACIONAL DE LA UNIDAD BÁSICA PAMEX CRUCES- LAJAS



Fuente: elaboración propia

ANEXO II

[illegible]

ANEXO III

[illegible]

Anexo IV

HOJA DE TRABAJO PARA DETERMINAR LOS COEFICIENTES DE GASTOS INDIRECTOS A LAS UNIDADES BÁSICAS DE PAMEX			
INDICADORES	2011	Total	Coeficientes
A: ELEMENTOS DE GASTOS INDIRECTOS			
Salario de los trabajadores no directos del establec.			
Contribución a la seguridad social y fuerza de trabajo			
Gasto de energía, combustible, agua y teléfono			
Depreciación de equipos e instalaciones productivas			
Mantenimiento de equipos e instalaciones productivas			
Rep. corrientes de equipos e instalaciones productivas			
Gasto de protección del trabajo en las áreas productivas			
Gastos de preparación y asimilación de la producción			
Gastos por servicios auxiliares de la producción			
TOTAL:			
B: ELEMENTOS DE GASTOS GRLES. Y DE ADMON.			
Salario (personal de dirección de la empresa)			
Cont. a la seg. social y fuerza de trabajo (personal de dirección de la empresa)			
Pagos seg. social corto plazo (personal de dirección de la empresa)			
Gastos de oficina (teléfono, combustible, agua, electricidad, consumo material)			
Depreciación de AF de actividades generales de dirección			
Mtto. y rep. de equipos e instalaciones de uso general			
Gastos generales de protección del trabajo y preparación de cuadros.			
Gastos de dietas y pagos menores (personal de dirección de la empresa)			
Impuesto y licencia operativa del transporte, pago seguro estatal y promociones.			

Anexos

TOTAL:			
C: SALARIO DE LOS TRABAJADORES DIRECTOS.			
4) Salario básico de los trabajadores directos:			
D: DETERMINACIÓN DE LOS COEFICIENTES DE GASTOS.			
Coeficiente de Gastos Generales y de Administración(2/4)			
Coeficiente de gastos indirecto= (1/4)			
Coeficientes generales de Gastos Indirectos y de admón.(1+2)/4)			
Gastos de Distribución y Venta			

Anexo V

FICHA PARA DETERMINAR EL PRECIO Y SU COMPONENTE EN PESOS CONVERTIBLES			
EMPRESA:		DESCRIPCIÓN DEL PRODUCTO:	
Organismo:			
PRECIO EN CUC :			UM.
COMPONENTE EN DIVISAS:		CÓDIGO:	
Volumen de producción para la ficha de costo:			
Capacidad instalada:		% de capacidad utilizada:	
Nivel de Producción		200	
		Moneda	
Concepto de gastos	Fila	Total	Convertible
Materia Primas y Materiales	1		
Materia Primas y Materiales Fundamentales	1,1		
Combustibles y Lubricantes	1,2		
Energía Eléctrica	1,3		
Agua	1,4		
Sub total (Gastos de elaboración)	2		
Otros Gastos Directos	3		
Depreciación	3,1		
Arrendamiento de Equipos	3,2		
Ropa y Calzado (trabajadores Directos)	3,3		
Gastos de Fuerza de Trabajo	4		
Salarios	4,1		
Vacaciones	4,2		
Contribución a la Seguridad Social	4,3		
Impuesto por Fuerza de Trabajo	4,4		

Anexos

Estimulación en Divisas	4,5		
Gastos Indirectos de Producción (0,1542)	5		
Depreciación	5,1		
Mantenimiento y Reparación	5,2		
Gastos Generales y de Administración (0,6096)	6		
Combustible y Lubricantes	6,1		
Energía Eléctrica	6,2		
Depreciación	6,3		
Ropa y Calzado	6,4		
Alimentos	6,5		
Otros	6,6		
Gastos de Distribución y Ventas (0,0040)	7		
Combustible y Lubricantes	7,1		
Energía Eléctrica	7,2		
Depreciación	7,3		
Ropa y Calzado	7,4		
Otros	7,5		
Gastos Bancarios	8		
Gastos Totales o Costo de producción	9		
Margen Utilidad S/ base autorizada	10		
Precio según lo establecido por el MFP	11		
% Sobre el gasto en divisas (hasta un 20 %)	12		
Componente total en peso convertible	13		